

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О.Н. Харченко
« ____ » _____ 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01. Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АНАЛИЗ ОПТОВЫХ ПРОДАЖ
ОТДЕЛОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ (на примере ООО «КЛК»)

Научный руководитель _____ ст. преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник _____ А.С. Соколова

Консультант _____ доцент, канд. экон. наук Т. В. Кожина

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет и налогообложение движения товаров в оптовой торговле (на примере ООО «КЛК»)	6
1.1 Организация учета поступления отделочных материалов для оптовой продажи.....	6
1.2 Особенности учета доработки товаров в организациях торговли	14
1.3 Бухгалтерский и налоговый учет выбытия товара в оптовой торговле	21
2 Анализ товарных операций на примере ООО «КЛК».....	30
2.1 Анализ структуры и динамики товарооборота	30
2.2 Факторный анализ товарооборота	37
2.3 Анализ рентабельности оптовых продаж.....	45
Заключение.....	52
Список использованных источников.....	55
Приложения А-Н	59-98

ВВЕДЕНИЕ

Торговля является одной из важнейших сфер деятельности, в которой пересекаются интересы многих отраслей, предприятий и населения.

Ежедневно в деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, погрузка и разгрузка, хранение, доработка, продажа, доставка покупателям, списание и др. Данные операции имеют свои особенности, как в аналитическом, так и в синтетическом учете. При этом, такой хозяйственный процесс, как доработка товаров, не регламентируется нормативными документами, не раскрывается в учебной литературе, а также крайне редко упоминается в публикациях периодических изданий. В связи с этим торговые организации, осуществляющие доработку товаров, сталкиваются с трудностями выбора правильной и рациональной организации учета в компании.

Бухгалтерский учет хозяйственных процессов, связанных с движением товаров в системе управления выполняет информационную и контрольную функцию. С помощью учета собирается, обрабатывается и обобщается информация о состоянии и результатах деятельности предприятия. Эта информация является средством изучения конкретного содержания процессов и объективных закономерностей, без чего невозможно управление хозяйством. Все явления экономической деятельности предприятия, связанные с товародвижением, фиксируются существующей системой учета товарных операций. Для этого данные учета должны быть построены на научной основе, объективно отражать реальность, опираться на современные методы количественного измерения при широком использовании средств автоматизации учета.

Таким образом, все вышесказанное подтверждает актуальность исследуемой темы в выпускной квалификационной работе.

Целью выпускной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета движения и доработки товаров в оптовых торговых организациях и представление предложений по повышению эффективности торговли на основе проведенного анализа товарных операций.

Для достижения поставленной цели, в работе были определены следующие задачи:

- 1) сопоставить понятие товара в сфере нормативно-правового регулирования в бухгалтерском и налоговом учете;
- 2) выделить особенности учета поступления и выбытия товаров в организациях оптовой торговли;

- 3) определить технологические особенности процесса доработки отделочных материалов, влияющих на организацию учета;
- 4) структурировать схему учета процесса доработки товаров в организациях торговли;
- 5) дать оценку практике учета движения товаров на предмет соответствия законодательству;
- 6) провести анализ оптовых продаж ООО «КЛК» на предмет эффективности торговых операций;
- 7) разработать рекомендации по направлениям повышения продаж в ООО «КЛК».

Объектом исследования является финансово - хозяйственная деятельность Общества с ограниченной ответственностью «КЛК».

Предметом исследования являются операции, связанные с движением товаров в организации оптовой торговли ООО «КЛК».

Общество с ограниченной ответственностью «КЛК» образовано в городе Красноярск в 2013 году. Место нахождения Общества: Российская Федерация, 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова, 4. Компания осуществляет оптовую торговлю отделочными материалами. Номенклатура товаров состоит из таких позиций как, краска, колеры, грунтовка, штукатурка, обои, электрика, напольные покрытия, потолочные материалы и прочее. Основным направлением торговли являются лакокрасочные материалы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы, ее значение и важность. Также отражены цели и задачи исследуемой темы.

В первой главе рассматривается порядок учета движения товаров в оптовой торговле. Сначала анализируется порядок поступления товаров и их последующая оценка в торговых организациях. Далее выделяются особенности доработки товаров в торговых организациях, оценивается правильность действующего порядка учета доработки, а также предлагается альтернативный вариант бухгалтерского учета данного процесса в компании. В последнем пункте первой главы определяются возможные направления выбытия товаров в организации оптовой торговли, а также порядок их учета в компании.

Во второй главе проводится анализ оптовых продаж ООО «КЛК». Исследуется структура, а также динамика товарооборота, проводится факторный анализ товарооборота и осуществляется анализ рентабельности оптовых продаж ООО «КЛК».

В заключении проводится обобщение полученных результатов исследования и предоставляется конкретный перечень рекомендаций по всей работе, включая учетную часть и результаты анализа.

Теоретической и методологической основой работы послужили научные исследования в сфере теории, методологии и организации бухгалтерского учета и налогообложения движения товаров, а также анализа продаж. В процессе подготовки и написания выпускной квалификационной работы использованы: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и другие нормативные документы, законодательные акты. А также учебная литература по бухгалтерскому учету, налогообложению и анализу продаж в оптовой торговле, источники сети Интернет, публикации в периодических изданиях.

При написании выпускной квалификационной работы использовались методы горизонтального, вертикального анализа. А также анализ рентабельности и факторный анализ.

1 Учет и налогообложение движения товаров в оптовой торговле (на примере ООО «КЛК»)

1.1 Организация учета поступления отделочных материалов для оптовой продажи

Торговля является одной из ведущих отраслей в современной экономике. В любой торговой организации главенствующее место занимают товары, выступающие как основной объект рыночных отношений.

Рассмотрим определения из словаря С.И. Ожегова. В словаре приведены две трактовки понятия «товара». В первом варианте товаром является продукт труда, изготовленный для обмена или продажи. В соответствии со вторым вариантом, товар – это то, что является предметом торговли [28].

С точки зрения законодательства РФ, термин «товар» имеет несколько трактовок. Определение товара содержится в следующих нормативно-правовых актах: Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [3], Налоговый кодекс РФ [4], Национальный стандарт РФ «Торговля. Термины и определения» ГОСТ Р 51303-2013 [5], Гражданский кодекс РФ [1]. Рассмотрим определения, указанные в этих нормативных документах.

Согласно пункту 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи [3].

В пункте 3 статьи 38 Налогового кодекса Российской Федерации товар определяется как любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации [4].

Согласно части 2 Гражданского кодекса РФ товар – предмет договора купли-продажи, по которому продавец обязан передать в собственность товар покупателю, а покупатель оплатить стоимость [1].

Национальный стандарт РФ «Торговля. Термины и определения» в пункте 149 содержит следующее определение: товар - объект гражданских прав (работа, услуга), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот [5].

Также, термин «товар» используется в Таможенном кодексе РФ. В пункте 45 статьи 2 Таможенного кодекса РФ товаром признается любое движимое имущество, в том числе валюта государств-членов, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая энергия, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу [6].

Сравним понятие «товар» из различных нормативных источников и выделим общие и различные характеристики.

Во-первых, согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», товары являются частью материально-производственных запасов. Понятие материально-производственных запасов также содержится в данном нормативном акте. Согласно пункту 2 материально-производственные запасы – это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

В Налоговом кодексе сказано, что товар – это любое имущество. Следует отметить, что для целей налогообложения имуществом являются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ [4].

Определение товара, как объекта гражданских прав присутствует также в Национальном стандарте РФ «Торговля. Термины и определения». Рассмотрим подробнее, что включает в себя данный термин.

Согласно статье 128 Гражданского кодекса, объект гражданских прав – вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, иное имущество, в том числе безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права; результаты работ и оказания услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации; нематериальные блага [1].

Таким образом, в Налоговом учете понятие «товар» в сравнении в бухгалтерском учетом, имеет более широкое значение.

Рассмотрим еще один отличительный признак понятия товара из различных источников. В Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» разделяются понятия «товар» и «готовая продукция». Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [3]. То есть, одним из отличительных признаков товара для целей бухгалтерского учета является то, что он должен быть получен или приобретен от других юридических или физических лиц.

В Налоговом кодексе РФ и Национальном стандарте РФ «Торговля. Термины и определения» данные понятия не разделяются. Это значит, что для целей налогового учета товаром также считается продукция, произведенная организацией самостоятельно.

Далее рассмотрим, что является товарами в организации ООО «КЛК». Основным видом экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД ОК 029-2014 для ООО «КЛК» является «Торговля

оптовая лакокрасочными материалами». Также зарегистрированы следующие дополнительные виды деятельности: торговля оптовая обоями; торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями; торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями; торговля розничная лакокрасочными материалами в специализированных магазинах, торговля розничная изделиями из дерева, пробки и плетеными изделиями в специализированных магазинах и т.д. Полный перечень дополнительных видов деятельности, зарегистрированных в ООО «КЛК» представлен в Приложении А. Таким, образом, основной вид деятельности в организации определен верно, так он соответствует выписке из ЕГРЮЛ, приведенной в Приложении А и указан в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Список товаров, продажу которых осуществляет ООО «КЛК» достаточно обширен. Номенклатура товаров состоит из следующих позиций:

- краска для внутренних работ;
- краска для внешних работ;
- колеры;
- лаки;
- растворители;
- декоративная штукатурка;
- грунтовки;
- обои;
- напольные покрытия;
- ручной инструмент;
- электрика;
- бытовая химия;
- двери.

Исходя из представленной номенклатуры товаров, подтверждается основной вид деятельности компании – оптовая торговля лакокрасочными материалами.

Организации для более подробного анализа товаров, можно порекомендовать разбить номенклатурные группы краски на отдельные статьи, представленные на рисунке 1. Разумнее всего дать наименования статьям номенклатуры краски, в соответствии с основными производителями.

Распределение поступающей в компанию краски по данным производителям позволит проанализировать уровень спроса у потребителей на краску каждого бренда. Следовательно, в дальнейшем, организация сможет прогнозировать уровень продаж каждого бренда краски и, в связи с этим, изменять структуру товарных запасов, а также ценовую политику.



Рисунок 1 – Рекомендуемые статьи номенклатуры краски

Далее рассмотрим порядок бухгалтерского учета движения товара в оптовой организации от процесса поступления товаров до их реализации.

Оценкой товаров является выбор стоимости, по которой информация о поступивших товарах формируется в бухгалтерском и налоговом учете. Оценка как стоимостной измеритель, в рамках бухгалтерского учета товаров определяется общими принципами оценки имущества и обязательств и подчиняется трем параметрам: объема прав хозяйствующего субъекта на товары, источника поступления товарных ценностей, варианта принципов оценки, выбранного и зафиксированного в учетной политике организации.

Согласно общим правилам, существует два способа отражения себестоимости товаров в учете на счетах:

1. Фактическая себестоимость учитывается полностью на счете 41 «Товары»
2. Фактическая себестоимость складывается из учетных цен и отклонений от них.

Учетной ценой может быть:

- планово-расчетная цена, утвержденная организацией;
- договорная цена;
- фактическая себестоимость товаров, сложившаяся за прошлый отчетный период;
- средняя цена группы

Существуют отклонения двух типов: положительные и отрицательные. Положительные отклонения – перерасход, образуются в том случае, когда фактическая стоимость больше учетной. Если фактическая цена меньше учетной, образуются отрицательные отклонения, т.е. экономия.

Основными условиями для отражения поступивших товаров в бухгалтерском учете является способ получения товаров и вид заключаемого договора. Перечень возможных способов поступления товаров в организацию, а также их отличительные черты представлены в Приложении Н.

Далее рассмотрим особенности оценки товаров в торговых организациях. Первой особенностью является оценка расходов на доставку товаров. Согласно пункту 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) транспортные расходы в торговых организациях могут учитываться в двух вариантах [28]

1. Транспортные расходы включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров;
2. Транспортные расходы включаются в состав издержек обращения.

Принятый вариант учета расходов по доставке отражается в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Второй особенностью оценки товаров в организациях торговли является учет предпродажной подготовки товара, например, расфасовки (упаковки) товаров. Перечень работ, которые могут быть проведены в рамках предпродажной подготовки, установлен постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55 [10].

Расходы, связанные с упаковкой (расфасовкой) и предпродажной подготовкой товаров, влияют на финансовый результат торговой организации. Учитывать эти расходы также можно двумя способами:

1. Затраты на упаковку (расфасовку) и предпродажную подготовку товаров отражаются в составе расходов на продажу. После приобретения товаров изменять их фактическую себестоимость нельзя, поэтому упаковка (расфасовка) и предпродажная подготовка товаров происходит после того, как они были приняты к учету [3].

2. Затраты на упаковку (расфасовку) и предпродажную подготовку включаются в фактическую себестоимость товаров в сумме расходов на их подработку, фасовку, улучшение технических характеристик [3]. Из пунктов 68, 71, 224 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н следует, что и по материалам, и по товарам увеличение их стоимости на сумму таких затрат возможно [12].

Поскольку законодательство допускает два варианта учета, организация вправе выбрать для себя один из них. Выбранный вариант закрепляется в учетной политике организации.

Третьей особенностью оценки товаров в организациях торговли является отражение торговой наценки. Возможны два варианта учета товаров:

1. Учет по покупной стоимости. Данный способ характерен тем, что торговая наценка в учете не отражается, а выявляется только при продаже. Этот вариант используется в оптовой торговле, но розничные организации также могут его применять по желанию.

2. Учет по продажной стоимости. При этом способе оценки, товар сразу же наценивается и числится в учете по продажной цене. Таким образом, продажная стоимость –

это сумма покупной стоимости и торговой наценки. Торговая наценка отражается в учете отдельно. Данный способ учета можно использовать только в розничной торговле.

Рассмотрим порядок оценки поступивших товаров в ООО «КЛК». Преимущественным способом поступления товаров является приобретение за плату. За рассматриваемый период операций по поступлению товаров безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал, а также по обмену не возникало. Так как организация занимается оптовой торговлей, учет ведется в покупных ценах. Товары приходятся по фактической себестоимости. Учет транспортных и иных расходов по приобретению товаров организуется непосредственно на счете 41 «Товары» на увеличение покупной стоимости товаров. Распределение транспортных расходов на стоимость товаров, осуществляется по сумме. Данные положения закреплены в учетной политике, что соответствует нормам законодательства.

Рассмотрим насколько целесообразно ООО «КЛК» включать транспортные расходы в себестоимость товаров. Согласно акту № КК008410/7 от 30.11.2017 г., приведенному в Приложении Е, транспортно – экспедиционные услуги составили 69491,53 руб. Данная сумма распределена на поставку товара согласно товарной накладной № 954000701 от 29.11.2017, указанной в Приложении Д, на сумму 1146273,71 руб. Таким образом, на один рубль стоимости товара приходится 0,06 руб. транспортных расходов. Так как данная сумма является незначительной, компании рекомендуется рассмотреть вариант включения транспортных расходов в издержки обращения и учете их на счете 44 «Расходы на продажу». Данный способ позволит снизить уровень трудоемкости расчета первоначальной стоимости товара, а также будет соответствовать требованию рациональности, согласно которому учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации [13].

Таким образом, порядок оценки товаров в ООО «КЛК» организован правильно. Для повышения рациональности учета рекомендуется изменить вариант учета расходов на доставку.

Рассмотрим порядок аналитического учета при поступлении товаров в торговую организацию. Документальное оформление поступления товаров в организацию регламентируется четырьмя основными нормативными документами:

1. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5) [14].

2. Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству (утв. постановлением Госарбитража СССР от 15.06.1965 № П-6) [15].

3. Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству (утв. Постановлением Госарбитража СССР от 25.04.1966 № П-7) [16].

4. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" [17].

Рассмотрим документальное оформление поступления товаров в компанию ООО «КЛК». В Приложении Д представлены первичные документы, поступившие от поставщика ООО «ДАВ – Руссланд»: товарная накладная № 854000701 от 29.11.2017 и счет-фактура № 000701/504 от 29.11.2017. Доставка товаров осуществлялась через компанию ООО «М-ЛОГИСТИКА». Поступившие от транспортной организации документы представлены в Приложении Е: акт № КК008410/7 от 30.11.2017, счет-фактура № КК008410/7 от 30.11.2017 и экспедиторская расписка № 62060 от 29.11.2017 г. В связи с тем, что транспортной организацией оформлен договор оказания услуг, вместо договора перевозки, то транспортная накладная по форме № 1-Т, не составляется. Вместо него оформляется акт оказанных услуг.

Данная поставка была принята без количественных и качественных расхождений, поэтому в ООО «КЛК» на данную поставку товаров должен быть оформлен акт о приемке товаров по форме № ТОРГ-1. При ознакомлении с документацией компании, выяснилось, что в организации не оформляются в печатном виде первичные документы при приемке товаров. Данный факт является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета. Согласно пункту 7 учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «КЛК», приведенной в Приложении А, организация должна ежеквартально распечатывать формы регистров бухгалтерского учета.

Компании ООО «КЛК» рекомендуется оформлять, распечатывать и хранить первичную документацию в соответствии с принятой в организации учетной политикой, а также с требованиями законодательства.

Согласно Плану счетов, для учета товаров предназначен счет 41 «Товары» [11]. Он используется для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Планом счетов предусмотрено открытие субсчетов к счету 41 «Товары» [11]:

- 41.1 «Товары на складах». Используется в оптовой торговле и в розничной, если товар учитывается по покупной стоимости. А также в ситуациях, когда не решено, как будет продан товар – в опт или в розницу.

- 41.2 «Товары в розничной торговле». Используется только в розничной торговле, когда учет ведется по продажной цене.

– 41.3 «Тара под товаром и порожня»

Аналитический учет внутри субсчетов ведется по группам, классам, видам, наименованиям товаров.

Типовые корреспонденции при рассмотренных выше вариантах поступлении товара представлены в Приложении Л.

В ООО «КЛК» для учета товаров используется счет 41, без открытия субсчетов. Транспортные расходы относятся также на счет 41. Для учета расчетов с транспортной организацией используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Рассмотрим синтетический учет поступления товаров в ООО «КЛК» по товарной накладной № 854000701 от 29.11.2017 и счет-фактуре № 000701/504 от 29.11.2017, представленных в Приложении Д. От поставщика поступили товары на сумму 1 352 602,96 рублей, в том числе НДС 206 329,26 рублей. Доставка поставки осуществлялась посредством транспортной организации ООО «М-ЛОГИСТИКА». На услуги по доставке был составлен акт № КК008410/7 от 30.11.2017, счет-фактура № КК008410/7 от 30.11.2017, представленные в Приложении Е. Расходы на доставку товаров составили 82 000 рублей, в том числе НДС 12 508,47 рублей. Данная поставка была оформлена бухгалтерскими записями, представленными в таблице 1.

Таблица 1 – Типовые корреспонденции при поступлении товара в ООО «КЛК»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
41	60	1146273,71	Оприходование поступивших от поставщика товаров на склад
19	60	206329, 26	Выделен входной НДС
41	60	69491,53	Транспортные расходы учитываются в составе издержек обращения
19	60	12508,47	Транспортные расходы учитываются в стоимости товаров

Поскольку ранее было предложено ООО «КЛК» учитывать транспортные расходы в составе расходов на продажу, то запись Дт 41 Кт 60 на сумму 69 491,53 может быть заменена на проводку Дт 44 Кт 60 на эту же сумму.

Следующий счет, который используется в торговой деятельности - счет 42 «Торговая наценка». Он используется для обобщения информации о торговых наценках на товары в организациях розничной торговли, в том случае, если их учет ведется по продажным ценам и доведения покупной цены до продажной. Также на этом счете отражаются скидки, предоставляемые поставщиками организациям розничной торговли на возможные потери

товаров и возмещение дополнительных расходов на доставку. Счет 42 «Торговая наценка» является регулирующим счетом для счета 41 «Товары».

Так как ООО «КЛК» является оптовой торговой организацией, то компания не использует счет 42.

Также, в торговле при поступлении товаров может использоваться счет 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей». Схема учетных записей при вариантах использования данного счета отражены в Приложении Л. В соответствии с принятой в организации учетной политикой, представленной в Приложении А, ООО «КЛК» учитывает товары по фактической себестоимости, счета 15 и 16 не используются.

Еще одним счетом, который используется в торговых организациях, является счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Данный счет используется в торговых организациях в двух случаях, если:

- 1) Поступили товары без документов, и организация отказывается от их принятия;
- 2) Товары проданы покупателю, право собственности покупателю перешло, но товары еще находятся в магазине до момента доставки.

Схема учетных записей при использовании счета 002 представлены в Приложении Л.

Также в торговле может быть использован счет 004 «Товары, принятые на комиссию». Он используется в том случае, когда предприятие занимается комиссионной торговлей. Бухгалтерские проводки при использовании счета 004 представлены в Приложении Л.

Согласно учетной практике, за анализируемый период в компании ООО «КЛК» счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию» не использовались.

Таким образом, в данном пункте оценки процесса поступления товаров в ООО «КЛК» организован верно. Можно рекомендовать следующее. Во-первых, транспортные расходы учитывать на счете 44 «Расходы на продажу». Это позволит снизить уровень трудоемкости при оценке товаров, а также повысить рациональность учета в компании. Во-вторых, первичные документы, которые составляются организацией при приемке товаров, необходимо оформлять, распечатывать и хранить на бумажных носителях в соответствии с положениями принятой в организации учетной политики, а также нормами законодательства.

1.2 Особенности учета доработки товаров в организациях торговли

Предприятие ООО «КЛК» осуществляет торговлю различными отделочными материалами. Основными товарами являются лакокрасочные материалы. Номенклатура лакокрасочных материалов состоит из множества видов красок, грунтовок, декоративных

покрытий и т.д. Важной особенностью компании, оказывающей влияние на учетную систему в компании, является то, что ООО «КЛК» осуществляет колеровку краски. Колеровка краски является доработкой товара.

Для того, чтобы определить, как учитывается доработка товара в организациях торговли отделочными материалами, в частности, лакокрасочными изделиями, необходимо рассмотреть технологию доработки лакокрасочных изделий.

В магазин от поставщиков поступает неокрашенная база и набор колеров. Покупатель по предлагаемой ему в магазине палитре, содержащей огромный диапазон цветов, подбирает желаемый вариант окраски заказываемого материала. Также возможно, что кроме типографских палитр (каталогов), которые предоставляются поставщиком, продавец делает "выкрасы" - образцы покрытия поверхности данным материалом, окрашенным в определенный цвет. Эти выкрасы позволяют покупателю более наглядно представить, какой вид примет окончательная отделка. Затем продавец по указанному в палитре номеру выбранного оттенка колерует нужный покупателю объем материала. Сначала с помощью специальной компьютерной программы определяется, какое количество и каких колеров необходимо смешать для получения нужного красителя. Затем на колеровочной машине осуществляют само смешивание колеров - вручную на основе полученных из программы данных или автоматически, если машина имеет компьютерное управление. Следующий этап - окрашивание базы полученным красителем. Для этого используют шейкер, перемешивающий обе составляющие и разливающий полученную смесь обратно в банки, в которых была база. Затем подготовленная смесь передается покупателю.

Проанализируем особенности правоотношений сторон между продавцом и покупателем. Отношения сторон выходят за рамки обычного договора купли-продажи, поскольку продавец фактически оказывает покупателю дополнительную услугу - колерует материал. Этот процесс нуждается в грамотном юридическом оформлении, так как заказчику может не понравиться конечный результат. Ведь восприятие цвета достаточно субъективно, на стенах он может смотреться несколько иначе, чем в банках или на палитре. По мнению В.С. Ржаницыной [30] документальное оформление отношений с покупателем имеет некоторые особенности. Во-первых, необходимо заключить договор на колеровку, который защитит интересы сторон при возникновении споров (в то время, как при простой розничной продаже материалов, не требующих доработки, договор можно не составлять, достаточно факта оплаты товара). Во-вторых, так как речь идет об оказании услуги, стороны должны составить акт сдачи-приемки. Таким образом, по сравнению с обычной продажей товара ответственность продавца значительно повышается. Если раньше он просто передавал закупоренную тару с материалом покупателю и нес обязательства только при нарушении

условий хранения, то теперь он вскрывает тару и отвечает за конечное содержимое в любом случае.

Может возникнуть ситуация, когда покупатель не совсем точно рассчитывает количество необходимого ему отделочного материала, остается излишек. При этом возникает вопрос о возврате неиспользованного материала. Когда речь идет об обычных банках краски, продавец может забрать остатки назад. Но если материал подвергся колеровке, то его упаковка уже нарушена, а оттенок очень индивидуален. Другому покупателю продать такой товар будет сложнее, поэтому возврат невозможен. Этот момент также следует подчеркнуть в договоре.

Следует отметить, что, в соответствии с «Перечнем непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату и обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации», утвержденным постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 55 [10], не подлежат обмену и возврату только отделочные материалы, отпускаемые на метраж. Поэтому невозможность возврата или обмена колерованного материала должна быть установлена в договоре с покупателем.

Еще одна причина, по которой процесс колеровки следует обособить при оформлении сделки - распределение ответственности сторон. Если покупатель отдельно оплатил исходный материал, то при возникновении субъективных претензий к колеровке ему будет труднее претендовать на возврат денежных средств, уплаченных не за не устроившую его услугу, а за доброкачественный материал. В то же время, если материал действительно испорчен продавцом, покупатель вправе потребовать и возврата его стоимости. Существенно и то, что оплата колеровочных работ включает в себя не только стоимость работ, но и стоимость израсходованных колеров. Поэтому колеровка в разные цвета может существенно колебаться по цене.

Еще одна проблема, с которой сталкивается торговая организация, принимающая на себя функцию колеровщика - калькулирование себестоимости каждого заказа.

Рассмотрим технологию работы колеровочного участка с точки зрения бухгалтерского учета. Данному участку передается арендованное или приобретенное оборудование - колеровочная машина и шейкер. Кроме того, необходим компьютер со специальным программным обеспечением и высококачественными монитором и принтером. Также требуется персонал, способный обчислить на компьютере программу колеровки для выбранного кода оттенка и реализовать эту программу с помощью колеровочной машины.

Расход пигмента сильно зависит от выбранного цвета и типа исходной базы. Современное программное обеспечение позволяет рассчитать норму их расхода для каждого калькулируемого заказа, а также цену полученного колера. Однако, такой метод калькулирования будет очень трудоемким. Перерасчет содержимого тюбика колера в рамках

бухгалтерской программы выполнить достаточно сложно. Кроме того, на практике возможны отклонения от нормативного расхода. Метод списания материалов по фактическому расходу на основе данных инвентаризации в данном случае также непригоден - визуально оценить остаток колеров в машине невозможно.

Альтернативным вариантом будет решение определять расход колеров не на каждый заказ, а на определенный период. Например, известно, что одной заправки колеровочной машины хватает в среднем на 6 месяцев. Тогда стоимость тюбиков пигментов списывается в момент их передачи на колеровочный участок в расходы будущих периодов со сроком списания 6 месяцев. Конкретный срок использования колеров может быть установлен приказом руководителя. Однако, этот метод не позволяет проводить управленческий анализ себестоимости разных заказов, поскольку расход колеров, составляющий для некоторых оттенков существенную долю затрат, усредняется. Это обстоятельство может затруднять и обоснованное определение продажной цены отколерованных материалов.

Еще один возможный способ учета деятельности колеровочного участка следующий: его продукция может учитываться по фактической себестоимости в сумме прямых затрат - стоимости базы и колера. При этом в учетной политике может быть установлено, что косвенные расходы колеровочного участка, такие как амортизация оборудования и оплата труда колеровщика, списываются в дебет счета учета продаж.

Рассмотрим, как устроен порядок доработки товаров в ООО «КЛК». Для колеровки краски в компании установлено три колеровочных машины. Две машины от производителя Sapaol и одна машина Tikkurila. Сначала в организацию поступают и приходятся на счет 41 «Товары» базовая краска (прозрачная и белая) и пигменты (колеровочные пасты). Всего в колеровочную машину возможно залить 50 пигментов.

После того, как банка пигмента полностью заливается в колеровочную машину, она списывается в дебет счета учета продаж. При заказе колера покупателем, программа рассчитывает необходимый расход и соотношение разных пигментов, необходимых для того, чтобы выполнить заказ, а также цену заказанного колера.

Далее пигменты смешиваются в колеровочной машине, и получается заказанный колер. После этого возможны несколько вариантов. Если покупатель заказывал только колер, то ему продается только колер в необходимом количестве. Если заказ поступил на колер, вместе с базовой краской, то продажа может быть осуществлена после смешивания базовой краски и получившегося колера в шейкере, а также без этого процесса. В любом случае, при реализации товаров покупателю со счета 41 «Товары» списывается отдельно базовая краска, отдельно заказанный колер.

Технологический процесс колеровки краски в ООО «КЛК» представлен на рисунке 2.

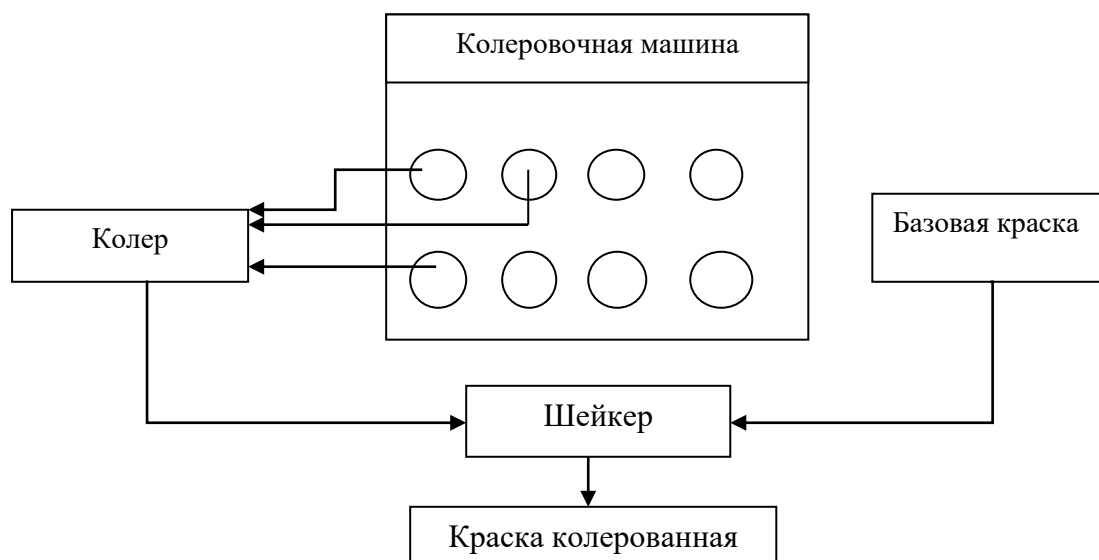


Рисунок 2 – Процесс колеровки краски в ООО «КЛК»

Таким образом, доработка товара в организации торговли имеет свои особенности. А также влияет на формирование продажной цены товара и организацию синтетического учета.

Рассмотрим организацию синтетического учета при колеровке краски в ООО «КЛК», согласно действующей практике. Базовая краска и колеровочная паста приходятся на счет 41 «Товары». Если в колеровочной машине заканчивается какой-либо пигмент, то банка колеровочной пасты выливается в колеровочную машину и списывается со счета 41 в кредит счета 90.2 «Себестоимость продаж» одновременно в полной стоимости.

При отгрузке товара покупателю, происходит списание со счета 41 базовой краски и колера в себестоимость продаж.

Рассмотрим учет колеровки для покупателя ООО «ПромКомСтрой», указанный в таблице 2. Согласно УПД №3537 от 17 мая 2017 г., представленного в Приложении Ж, частью заказа является колер Grenadin 10 и краска Alpina Надежная интерьерная 10 л.

Таблица 2 – Типовые корреспонденции при колеровке краски в ООО «КЛК»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
41	60	1120,68	Оприходована колеровочная паста CX CapaTint ATP Nr.00 Rotbraun; 1LT
19	60	201,72	Отражен входной НДС
90.2	41	1120,68	Списана банка колеровочной пасты CX CapaTint ATP Nr.00 Rotbraun; 1LT на себестоимость продаж

Однако, как было сказано ранее, данный вариант не является оптимальным, так как списание колеровочной пасты единовременно не позволяет определить себестоимость каждого заказа. В связи с этим, было замечено, что на счете 41 полученный колер отражается только в количественном выражении, то есть приходится по себестоимости равной нулю. Данный способ отражения колера на бухгалтерских счетах является неправильным, так как не соответствует действительности.

В связи с этим, ООО «КЛК» рекомендуется изменить организацию синтетического учета при доработке товаров.

Компании предлагается альтернативный вариант учета колеровки товаров представленный в таблице 3. Во-первых, так как колеровочная машина определяет расход пигмента в миллилитрах, то организации рекомендуется списывать пигмент в миллилитрах.

Допустим, что для получения колера L434 необходимо 6,3 мл пигмента № 00, 3,4 мл пигмента № 02, 1,3 мл пигмента № 07.

Рассчитаем стоимость списанных пигментов для получения колера L434. Согласно учетной политике, товары списываются по фактической себестоимости. Порядок расчета указан в формуле 1.

$$\text{СрСП} = (\text{СП}_{\text{Нм}} + \text{СП}_{\text{М}}) / (\text{КП}_{\text{Нм}} + \text{КП}_{\text{М}}), \quad (1)$$

где СрСП – средняя стоимость пигмента;

СП_{Нм} - стоимость пигмента на начало месяца;

СП_М - стоимость пигментов, поступивших за месяц;

КП_{Нм} - количество пигментов на начало месяца;

КП_М – количество пигментов, поступивших за месяц.

Для расчета средней стоимости пигмента воспользуемся данными фрагмента анализа счета 41, представленного в Приложении И.

$\text{СрСП}(00) = 14\,032,28 / 12 = 1\,169,36$ рублей – средняя стоимость пигмента № 00

$\text{СрСП}(02) = (95524 + 40168,11) / (101 + 36) = 990,45$ рублей – средняя стоимость пигмента № 02.

$\text{СрСП}(07) = (27101,76 + 22397,42) / (34 + 22) = 883,91$ рублей - средняя стоимость пигмента № 07.

Рассчитаем стоимость пигментов, списанных для получения колера L434. Для этого нужно перемножить среднюю стоимость каждого из пигментов на необходимое количество пигмента. Таким образом, стоимость списанного пигмента № 00 равна 7,37 руб., стоимость списанного пигмента № 02 равна 3,37 руб., стоимость списанного пигмента № 07 равна 1,15 руб.

Во-вторых, для более корректного отражения процесса доработки на бухгалтерских счетах, ООО «КЛК» рекомендуется организовать учет внутри счета 41 «Товары» по следующим субсчетам:

- 41.П «Пигменты»
- 41.К «Колеры»
- 41. КрБаз «Краска базовая»
- 41. КрКолер «Краска колерованная»

Данный способ позволит постепенно сформировать фактическую себестоимость колерованной краски.

Таблица 3 – Типовые корреспонденции при альтернативном варианте учета колеровки

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
41.П	60	1120,68	Оприходована колеровочная паста CX CapaTint ATP Nr.00 Rotbraun; 1LT
19	60	201,72	Отражен входной НДС колеровочной пасты
41.КрБаз	60	2703,39	Оприходована базовая краска
19	60	486,61	Отражен входной НДС краски
41.К	41.П	7,37	Списан в себестоимость полученного колера, использованный пигмент Nr.00 в миллилитрах по средней себестоимости.
41.К	41.П	3,37	Списан в себестоимость полученного колера, использованный пигмент Nr.02 в миллилитрах по средней себестоимости.
41.К	41.П	1,15	Списан в себестоимость полученного колера, использованный пигмент Nr.07 в миллилитрах по средней себестоимости.
41.КрКолер	41.КрБаз	2703,39	Списана базовая краска в стоимость колерованной краски
90.2	41.КрКолер	2715,28	Продан колер L434

Таким образом, процесс доработки товаров в торговле лакокрасочными материалами, обладает особенностями, которые влияют на организацию бухгалтерского учета в компании. Были обнаружены такие недостатки учетной системы ООО «КЛК», как списание

колеровочной пасты одновременно, отсутствие суммового учета по колерам. В связи с этим, был предложен альтернативный вариант синтетического учета колеровки.

Также организации можно порекомендовать документально оформлять отношения с заказчиком на колеровку, например, с помощью самостоятельно разработанного бланка заказа.

1.3 Бухгалтерский и налоговый учет выбытия товара в оптовой торговле

Выбытие товаров в торговых организациях может осуществляться по четырем основным направлениям: продажа, обмен, безвозмездная передача, а также прочее выбытие. В частности, к прочему выбытию можно отнести потери, недостачу, уценку, брак, внутреннее перемещение, а также использование товаров для нужд организации. В зависимости от характера и направления выбытия товаров аналитический и синтетический учет будет организован различно. На рисунке 3 показаны все направления выбытия товаров в организациях, осуществляющих торговлю.

Особенности каждого из приведенных ниже вариантов выбытия товаров выделены в Приложении М.



Рисунок 3 – Направления выбытия товаров в торговой организации

Продажа товаров является наиболее распространенной формой выбытия товаров. Осуществляя продажу товаров покупателям, торговая организация получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» признаются выручкой от продажи товаров [8]. В соответствии с нормами данного бухгалтерского стандарта, все организации в целях бухгалтерского учета признают выручку от реализации по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов к оплате.

По общему правилу, в бухгалтерском учете выручка отражается в момент перехода права собственности на реализуемые товары, т.е. в момент отгрузки.

Операция продажи товаров различается в зависимости от вида торговли. Для того, чтобы провести сравнение продажи в оптовой торговле и в розничной торговле, рассмотрим данные понятия подробнее. Согласно Федеральному закону «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 №381-ФЗ [24], а также Национальному стандарту РФ «Торговля. Термины и определения» [5], оптовой торговлей признается вид торговой деятельности, связанный с приобретением или продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием; розничной торговлей признается вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Таким образом, основным различием между оптовой и розничной торговлей является цель использования товара. Особенности продажи товара в зависимости от вида торговли выделены и обобщены в Приложении Н.

При отпуске товаров покупателю оценка товаров может производиться одним из следующих способов [3]:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (метод ФИФО).

Первый метод предполагает, что при расчетах учитывается стоимость каждой конкретной единицы товара. Такую систему применяют при торговле уникальным, штучным товаром. Данный метод также предполагает, что всегда понятно, из какой поставки продается товар.

Метод оценки по средней себестоимости предполагает ежемесячный расчет себестоимости товаров по формуле 2.

$$CCT = (CT_{nm} + CT_m) / (KT_{nm} + KT_m), \quad (2)$$

где CCT – средняя стоимость товаров;

CT_{nm} – стоимость товаров на начало месяца;

CT_m – стоимость товаров, поступивших за месяц;

KT_{nm} – количество товаров на начало месяца;

KT_m – количество товаров, поступивших за месяц.

Метод ФИФО основан на допущении, что товары реализуются в течение определенного периода в последовательности их приобретения: товары, реализованные первыми, должны быть оценены по стоимости идентичных товаров, которые были приобретены первыми. В случае, когда количество товаров в первой партии меньше количества реализованных, то, согласно правилам 19 ПБУ 5/01, списываются товары из второй партии и т. д. [3].

С целью расчета налога на прибыль, согласно главы 25 Налогового кодекса РФ применяются также три способа оценки товаров, описанных выше. Торговая организация имеет право применять любой из вариантов, но обязана закрепить свой выбор в учетной политике.

Согласно пункту 23 учетной политики для целей бухгалтерского учета, представленной в Приложении Б, товары при продаже в ООО «КЛК» списываются по средней себестоимости. Для целей налогового учета в компании товары также списываются по средней себестоимости. Данное положение закреплено в учетной политике, представленной в приложении В. Следовательно, при исчислении налога на прибыль, налоговых разниц, связанных с операциями по продаже товаров не возникает.

В ООО «КЛК», согласно учетной практике, существуют следующие направления выбытия товаров: продажа, брак, внутреннее перемещение, использование товаров в собственных нуждах. За анализируемый период выбытия товаров путем безвозмездной передачи, обмена, недостачи, потери не возникало.

Также в компании есть некоторый процент брака. Например, покупатель сделал заказ на колер S 084. В ходе смешивания пигмента и получения заказанного колера произошел сбой колеровочной машины и получился колер немного другого цвета S 086. Следовательно, данный колер будет являться браком. В ООО «КЛК» согласно учетной практике, бракованные колера учитываются на счете 41 «Товары».

Компании рекомендуется открыть к счету 41 «Товары» субсчет 41.Б «Брак», данный способ позволит учитывать количество невыкупленных заказов, и в связи с этим принимать необходимые управленческие решения.

Таким образом, характер и направление выбытия товаров в торговых организациях оказывает непосредственное влияние на документальное оформление данных операций и организацию их учета.

Далее более подробно рассмотрим документооборот при отпуске товаров на продажу. Порядок отпуска товаров со склада определяется условиями договора, в котором важную роль играет такой пункт, как способ доставки товаров. От него зависит порядок документального оформления продажи товаров со складов. Наибольшее распространение получили следующие способы доставки товаров:

- централизованная доставка товаров покупателям поставщиком;
- самостоятельный вывоз организацией – покупателем товаров со склада поставщика;
- доставка товаров транспортными организациями (железнодорожный, водный, автомобильный транспорт).

При централизованной доставке на отобранные товары заведующий складом выдаёт экспедитору следующие товаросопроводительные документы: два экземпляра счетов-фактур для учёта расчётов по НДС; три экземпляра счетов на оплату; три экземпляра товарно-транспортной накладной и товарных накладных к ним по форме ТОРГ-12. В оптовой организации остаются экземпляры этих документов и один экземпляр счёта-фактуры с распиской на них лица, ответственного за доставку товаров.

У покупателя экспедитор передаёт товар представителю покупателя только по предъявленной доверенности последнего по форме № М-2, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а [19].

После принятия товара по количеству и качеству на сопроводительных документах ставится штамп о приёмке. Один экземпляр документов остаётся у покупателя, а два экземпляра возвращаются экспедитору поставщика.

По возвращению в оптовую организацию экспедитор передаёт заведующему складом два экземпляра счёта и счёта-фактуры и один экземпляр товарно-транспортной накладной и товарной накладной. Последний экземпляр товарно-транспортной накладной экспедитор сдаёт вместе с путевым листом на автомашину в бухгалтерию, для начисления ему зарплаты по этим документам.

Вместо товарной накладной и счета-фактуры может быть использован универсальный передаточный документ. Схема представлена на рисунке 3.

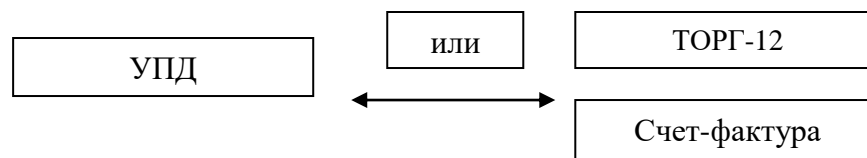


Рисунок 3 – Возможные варианты оформления первичных документов

Выделим особенности реализации товара при отпуске товаров со склада непосредственно представителю покупателя. Лицо, уполномоченное получить товар, предъявляет доверенность. Он принимает товар на оптовом складе поставщика по количеству и качеству. На отпущенный товар выписываются счёт и товарная накладная в четырех экземплярах и двух экземплярах счёта-фактуры для учёта расчётов по НДС. Два

экземпляра документов и один экземпляр счёта-фактуры с подписями представителя покупателя и его доверенность остаются в оптовой организации, а два других экземпляра и один экземпляр счёта-фактуры выдаются на руки представителю покупателя.

При третьем варианте, когда происходит отгрузка товаров покупателям по железной дороге, водным путём или автотранспортом, груз сдаётся представителям транспортной организации по накладной, заполненной грузоотправителем. Она сопровождает груз на всём пути следования и выдаётся представителю организации – покупателя в пункте назначения вместе с товаром. Ответственность за сохранность грузов в пути несёт транспортная организация.

В компании ООО «КЛК» на отгрузку товаров покупателям составляется универсальный передаточный акт. Пример данного документа представлен в Приложении Ж. Согласно УПД № 4604 от 20 июня 2017 г. ООО «КЛК» реализует ООО «ЭкспоСервисСибирь» по доверенности № 133 от 20.06.2017 г. товары на общую сумму 376 526 рублей. В том числе сумма НДС равная 57 436,18 рублей.

Пример доверенности представлен в Приложении Ж. Данная доверенность № 133 выдана 20 июня 2017 г. организацией ООО «ЭкспоСервисСибирь» Жердевой Ольге Владимировне на получение от ООО «КЛК» материальных ценностей по заказу клиента №4349 от 26.05.17 г. на сумму 118 103 руб.

Доставка покупателям осуществляется двумя способами: самостоятельный вывоз товаров покупателем со склада ООО «КЛК», а также доставка транспортными организациями.

Следует отметить, что за 2017 год происходила передача товаров на хозяйственно-бытовые нужды, в частности для ремонта помещений на общую сумму 22876,81 руб. Однако, данная передача товаров не оформлялась документально. Следовательно, организации рекомендуется при данном движении товаров составлять приказ руководителя, а также требование-накладную по форме № М-11, либо самостоятельно разработать и закрепить в учетной политике акт на списание материалов.

Документальное оформление операций, связанных с выбытием товаров, непосредственно взаимосвязано с организацией синтетического учета в торговых компаниях.

Основной счет для учета реализации товаров в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению – счет 90 «Продажи» [11]. На этом счете отражается выручка от продажи товаров, а также расходы, связанные с продажей и начисленный с продаж НДС. В ООО «КЛК» к данному счету используется несколько субсчетов, представленных на рисунке 4.

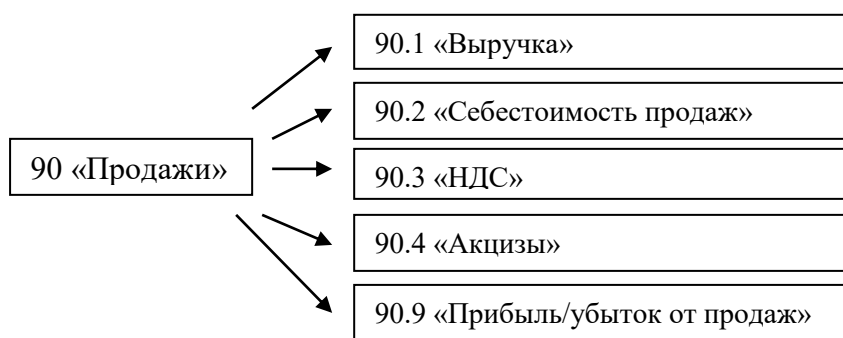


Рисунок 4 – Используемые в организации субсчета к счету 90 «Продажи»

Для учета расчетов используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Общая схема учетных записей при реализации товаров в организации оптовой торговли представлена в Приложении П.

Рассмотрим, как организован синтетический учет при безвозмездной передаче товаров. Доходов от безвозмездной передачи товаров в бухгалтерском учете не возникает [8]. В составе прочих расходов учитывается стоимость передаваемых товаров (материалов), а также, согласно пункту 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации», расходы, связанные с их передачей [26]. Бухгалтерские записи при безвозмездной передаче товаров отражены в Приложении П.

Еще одним вариантом выбытия товаров является обмен. В бухгалтерском учете организаций, которые реализуют ценности по договору мены отражается реализация выбывающих товаров и оприходование поступивших в обмен товаров. На дату исполнения покупателем встречного обязательства продавец признает в бухгалтерском учете выручку от продажи (прочий доход) отгруженных ценностей, а также приобретенные ценности. Если иное не предусмотрено договором, то датой выполнения встречного обязательства считается день передачи (отгрузки) покупателем своих товаров продавцу.

Применительно к мене предусмотрен особый порядок определения выручки от продажи. В соответствии с пунктом 6.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [8], выручка должна признаваться по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению организацией, т.е. исходя из цены приобретения аналогичных товаров у поставщиков. В случае отсутствия возможности рассчитать выручку указанным способом (например, аналогичные товары ранее не приобретались) ее величина определяется продажной ценой переданных товаров. Приобретенные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости переданных в обмен (подлежащих передаче) товаров (ценностей), т.е. исходя из цены продажи аналогичных товаров своим покупателям. Если невозможно установить стоимость приобретенных ценностей указанным способом, то ее величина определяется ценой приобретения аналогичных товаров в сравнимых

обстоятельствах. Если обмениваемые ценности не являются равноценными, то сумма разницы взимается с контрагента или уплачивается ему. Бухгалтерские корреспонденции при данном направлении выбытия товаров представлены в Приложении П.

При передаче контрагенту товаров или иных ценностей до исполнения встречного обязательства право собственности на них остается у организации до момента исполнения контрагентом своего обязательства по договору. Таким образом, организация, первая выполнившая обязательство по договору мены, не признает выручку от их реализации, и балансовая стоимость переданных контрагенту товаров или иного имущества отражается на счете 45 «Товары отгруженные». Схема учетных записей при использовании счета 45 «Товары отгруженные» также представлена в Приложении П.

Далее рассмотрим синтетический учет выбытия товаров при недостачах и потерях. В бухгалтерском учете первоначально все потери и недостачи товаров отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», независимо от того, подлежат эти суммы отнесению на счет расходов на продажу или покрываются виновными лицами.

Исключение составляют недостачи и потери товаров, выявленные при приемке товаров, образовавшиеся по вине поставщиков или транспортных организаций. Данные суммы списываются непосредственно в дебет счета 76-2 «Расчеты по претензиям».

По кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается списание:

- 1) недостач и потерь товаров в пределах норм естественной убыли — на счет 44 «Расходы на продажу»;
- 2) недостач товаров сверх величин норм естественной убыли и потерь от порчи — в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- 3) недостач товаров сверх норм естественной убыли и потерь от порчи товаров при отсутствии конкретных виновников, а также недостач товаров, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, — на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Отражение недостач и потерь от порчи товаров на счетах бухгалтерского учета приведено в Приложении П.

Далее рассмотрим порядок отражения на бухгалтерских счетах передачи товаров для использования в собственных нуждах, приведенный в Приложении П. Товар, который организация будет использовать как материал, используемый для собственных нужд нужно перевести на счет 10 «Материалы».

В этом случае в дебет счета 10 «Материалы» транспортные расходы будут списываться либо со счета 41 «Товары», либо со счета 44 «Расходы на продажу». Это зависит от того, какой порядок закреплён в учетной политике организации. Согласно

учетной политике, указанной в Приложении Б, в ООО «КЛК» транспортные расходы учитываются непосредственно на счете 41 «Товары». Таким образом, при использовании товаров для собственных нужд, транспортные расходы также будут списываться с этого счета. Списываются материалы со счета 10 «Материалы» в момент передачи их в эксплуатацию.

Рассмотрим реализацию товаров покупателям в ООО «КЛК». Согласно УПД № 4604 от 20 июня 2017 г., представленном в Приложении Ж, ООО «КЛК» реализует ООО «ЭкспоСервисСибирь» по доверенности № 133 от 20.06.2017 г. товары на общую сумму 376 526 рублей. В том числе сумма НДС равная 57 436,18 рублей.

Рассчитаем себестоимость проданных товаров, подлежащих списанию. Для этого используем данные из фрагмента анализа счета 41, представленного в Приложении И. Средняя себестоимость краски Samtex равна 1594,90 рублей за единицу, краски Сардиния – 1060,64 руб. за единицу, краски Барбадос - 1987,67 руб. за единицу. Согласно универсальному передаточному документу, краска Samtex реализуется в количестве 10 штук, Сардиния – 29 штук, Барбадос – 7 штук. Себестоимость проданной краски Samtex равна 15 949 рублей, Сардиния – 30758,56 рублей, Барбадос – 13 913,69 рублей. Таким образом, общая сумма себестоимости проданных товаров, подлежащая списанию равна 60621,25 рублей.

В бухгалтерском учете на данную продажу должны быть сделаны проводки, представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Типовые корреспонденции при продаже товаров в ООО «КЛК»

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
62	90.1	376 526	Отражена выручка от продажи товаров
90.2	41	60 621,25	Списана себестоимость проданной краски
90.3	68	57 436,18	Начислен НДС со стоимости проданных товаров
51	62	376 526	Получена оплата от покупателей за проданный товар

Таким образом, организация синтетического учета при выбытии товаров в оптовой торговой организации в первую очередь зависит от направления выбытия товаров. Также на порядок отражения на счетах операций, связанных с выбытием товаров, оказывают влияние положения утвержденной учетной политики организации.

В компании «КЛК» при оценке организации учетной системы при выбытии товаров было обнаружено следующее несоответствие. При доработке товаров в компании,

себестоимость колера при выбытии не списывалась. Данный факт не отражает достоверной информации. Так как в пункте 1.2 был предложен альтернативный вариант учета и списания колеров, ООО «КЛК» рекомендуется пересмотреть порядок расчета себестоимости колеров и списывать их в предложенном порядке.

2 Анализ товарных операций на примере ООО «КЛК»

2.1 Анализ структуры и динамики товарооборота

Достоверное ведение бухгалтерского учета и полное отражение операций хозяйственной деятельности играет большую роль для принятия управленческих решений. На основе данных учета могут проводиться различные виды анализа. Одним из таких видов является анализ продаж.

Анализ продаж является одной из важных составляющих ведения современного бизнеса. Данный анализ позволяет понять тенденции, характеризующие торговую деятельность предприятия на определенной стадии. Анализ дает возможность определить уровень продаж (их рост или спад) и помогает найти возможные резервы роста. На данный момент, в сфере продаж анализ многообразен, содержит множество методов и инструментов, которые активно используются на практике.

Анализ продаж следует начинать с оценки ситуации в целом. При анализе продаж, в первую очередь, необходимо рассмотреть структуру, а также изменения товарооборота, так как его величина в оптовой торговле является основным результатом деятельности.

Товарооборот является одним из важнейших показателей не только для торгующей организации, но и для национальной экономики.

Товарооборотом является объем продажи товаров и оказания услуг в денежном выражении за определенный период времени [48].

Во внутрифирменном значении этот показатель отражает успех организации, спрос покупателей на реализуемые товары. От товарооборота также зависят все важнейшие финансово-экономические показатели, включая валовой доход, уровень издержек обращения, объем и эффективность использования товарных ресурсов, фонд заработной платы, прибыль, рентабельность и др.

Анализ товарооборота помогает оценить соответствие товарных запасов спросу населения и, в связи с этим, принимать меры по оптимизации структуры товарооборота, увеличению объемов реализации, ускорению товарооборачиваемости, равномерности продаж.

Необходимость анализа структуры товарооборота связана с тем, что объем товарооборота считается основным валовым показателем деятельности торгового предприятия, характеризующим результат его деятельности. Реализация определенной массы товаров создает экономическое основание для получения определенного объема доходов и прибыли, то есть формирует предпосылки для реализации стратегических целей деятельности предприятия.

Товaroоборот торгового предприятия осуществляется в разных формах и видах. В зависимости от операции купли-продажи в составе товарoоборота торгового предприятия выделяются такие виды товарoоборота как розничный товарoоборот и оптовый товарoоборот. В связи с тем, что ООО «КЛК» является предприятием, осуществляющим оптовую торговлю, рассмотрим анализ структуры и динамики оптового товарoоборота.

Оптовый товарoоборот представляет собой объем продажи товаров производителями и/или торговыми посредниками покупателям для дальнейшего использования в коммерческом обороте [45]. В результате оптового товарoоборота товары не переходят в сферу личного потребления, а остаются в сфере обращения или поступают в производственное потребление.

Анализ оптового товарoоборота показывает, как оптовое предприятие в своей хозяйственной деятельности учитывает социально-экономическое развитие обслуживаемого региона, производственные возможности промышленных предприятий и других поставщиков.

Основные задачи анализа товарoоборота:

- изучение товарoоборота в целом, по формам торговли, ассортименту и т.д.;
- изучение ритмичности, равномерности товарoоборота, а также его динамики;
- определение тенденций изменения объемов продаж по составу, по подразделениям, видам и формам;
- идентификация и измерение факторов, влияющих на изменение объемов реализации, неиспользованных резервов для расширения торговли и увеличения товарoоборота.

Сначала рассмотрим структуру и динамику полученных доходов в организации ООО «КЛК» в целом за 2016 – 2017 гг. Для этого используем данные из упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «КЛК», представленной в Приложении Г. Расчет представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Структура и динамика доходов ООО «КЛК»

Показатель	2016 год		2017 год		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
Доходы от обычных видов деятельности	136896	90,32	186596	81,28	136,30	36,30
Прочие доходы	14669	9,68	42962	18,72	292,88	192,88
Итого	151565	100,0	229558	100,0	151,46	51,46

По данным таблицы видно, что в 2016 году доходы от обычных видов деятельности составили 136896 тысяч рублей. Удельный вес доходов от обычных видов деятельности в структуре всех доходов предприятия равен 90,32 %. Прочие доходы в сумме 14669 тысяч рублей составили 9,68 % от всех доходов компании. Анализ структуры доходов за 2016 год показывает, что большую сумму доходов ООО «КЛК» получило от осуществления обычных видов деятельности. Распределение доходов компании за 2016 год представлено на рисунке 5.

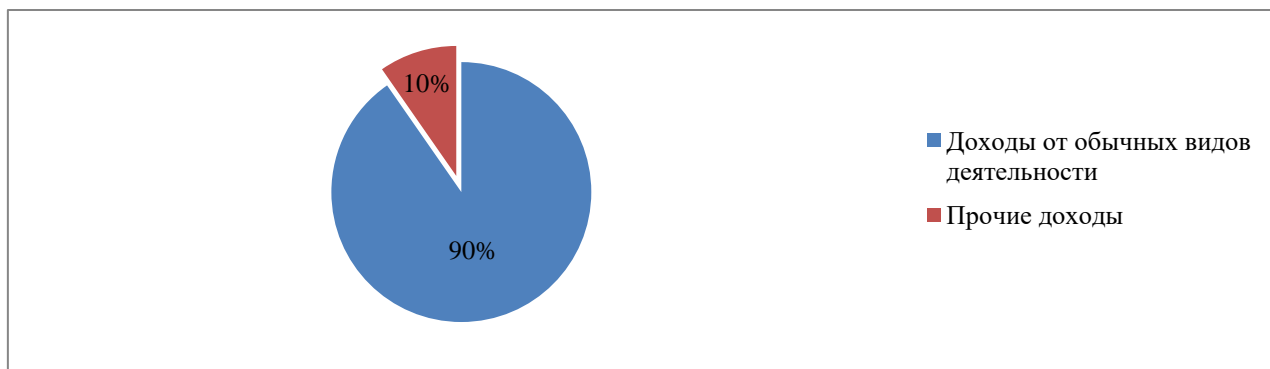


Рисунок 5 - Структура доходов ООО «КЛК» за 2016 год

В 2017 году произошли изменения в структуре доходов ООО «КЛК». Доходы от обычной деятельности возросли на 49700 тысяч рублей и составили 186596 тысяч рублей. Удельный вес доходов от обычной деятельности в структуре всех полученных за 2017 год доход равен 81,28 %. Прочие доходы увеличились на 28293 тысяч рублей и составили 42962 тысяч рублей. Удельный вес прочих доходов в 2017 году был равен 18,72 %. Структура доходов ООО «КЛК» за 2017 год представлена на рисунке 6.

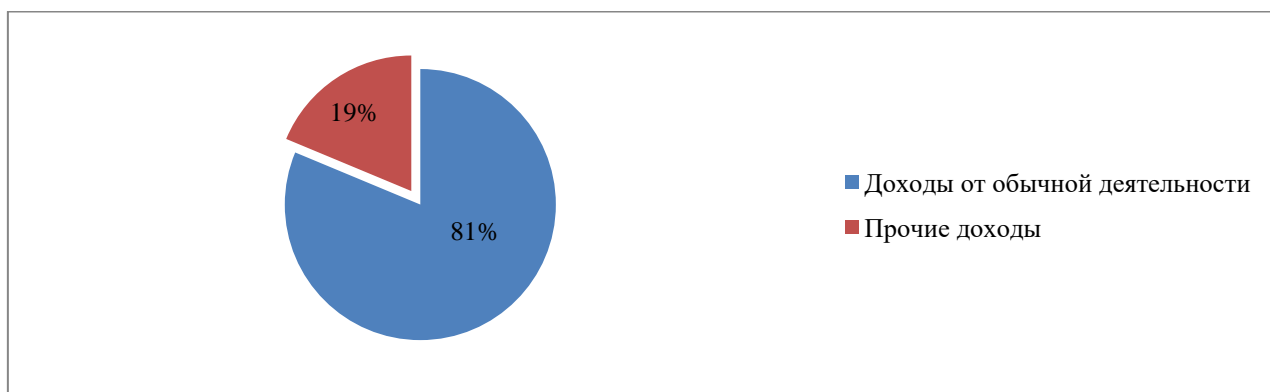


Рисунок 6 - Структура доходов ООО «КЛК» за 2017 год

Доходы от обычной деятельности в 2017 году, в сравнении с 2016 годом, увеличились на 36,3 %. Прочие доходы за анализируемый период выросли почти в три раза. Таким образом, темп прироста прочих доходов в организации составил 192,88 %.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что в компании «КЛК» наблюдается положительная динамика товарооборота. Все, полученные доходы компании в 2017 году возросли на 51 %. При этом выручка от продажи отделочных материалов составила большую часть всех полученных компанией доходов.

Далее рассмотрим структуру доходов от продажи отделочных материалов ООО «КЛК».

Товарная структура оптового товарооборота компании включает в себя непродовольственные товары – отделочные материалы, разделенные на ассортиментные группы. Единица товара ассортиментной группы называется позицией. Структура отделочных материалов ООО «КЛК» состоит из следующих ассортиментных групп:

- Лакокрасочные материалы;
- Потолочные материалы;
- Напольные покрытия;
- Рулонные материалы;
- Инструмент;
- Материалы из древесины;
- Электрика;
- Бытовая химия.

Структура товарооборота по данным ассортиментным группам представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Структура товарооборота по ассортиментным группам в ООО «КЛК»

Товарная группа	2016 г		2017 г	
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %
Лакокрасочные материалы	51 877 979,47	37,90	73 758 429,50	39,53
Потолочные материалы	25 441 237,94	18,58	31 695 115,30	16,99
Напольные покрытия	15 721 383,51	11,48	19 971 044,85	10,70
Рулонные материалы	13 839 034,21	10,11	20 031 543,62	10,74
Инструмент	11 862 567,88	8,67	16 597 849,22	8,90
Материалы из древесины	10 542 528,31	7,70	15 501 609,15	8,31
Электрика	5 644 371,20	4,12	7 751 535,35	4,15
Бытовая химия	1 966 897,50	1,44	1 288 778,00	0,69
Итого	136 896 150,00	100,0	186 595 905,00	100,0

По данным таблицы видно, что больший удельный вес в структуре товаров в 2016 году приходился на лакокрасочные изделия. Это означает, что 38 % от общей суммы продаж поступает с реализации лакокрасочных материалов. Это обусловлено более высоким предложением компании, разнообразием ассортимента, а также популярностью среди покупателей. Второе место по продажам занимают потолочные материалы. Их удельный вес составляет 19%. На третьем месте по удельному весу находятся напольные покрытия, на них приходится 11 %. Наименьшую выручку компании приносит продажа бытовой химии. Удельный вес данной товарной группы составляет чуть больше 1 %. Структура товарооборота изображена на рисунке 7.

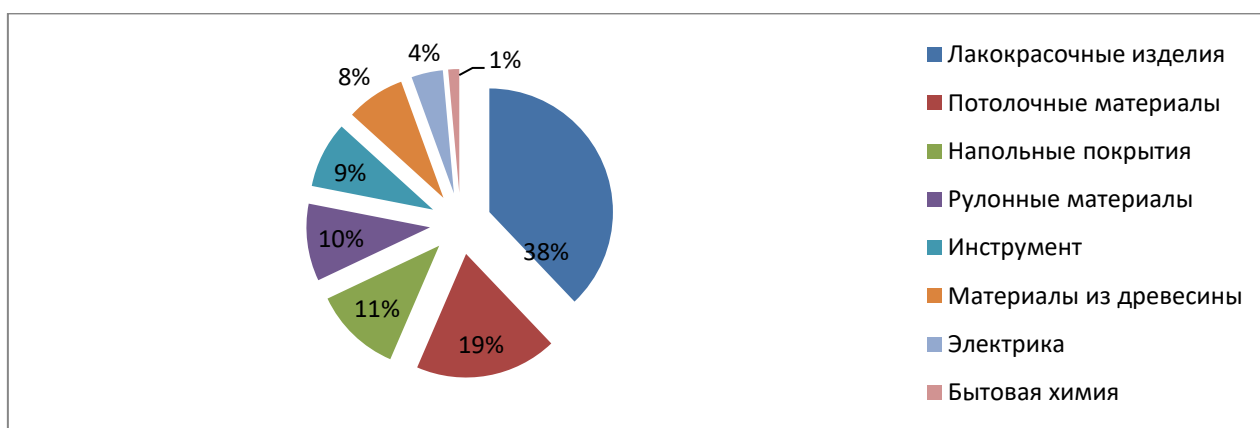


Рисунок 7 - Структура товарооборота ООО «КЛК» за 2016 год

В 2017 году выручка от продажи лакокрасочных материалов в сумме 73 758 тысяч рублей составила 39 % от общего товарооборота, что на 1 % больше, чем в 2016 году. Удельный вес потолочных материалов в структуре товарооборота снизился на 2 %. Выручка от продажи напольных покрытий увеличилась на 4 миллиона, при этом удельный вес данной ассортиментной группы остался без изменений и составил 11 %. Также неизменным остался удельный вес у товаров бытовой химии. Данная категория приносит наименьшую выручку, как и в 2016 году.

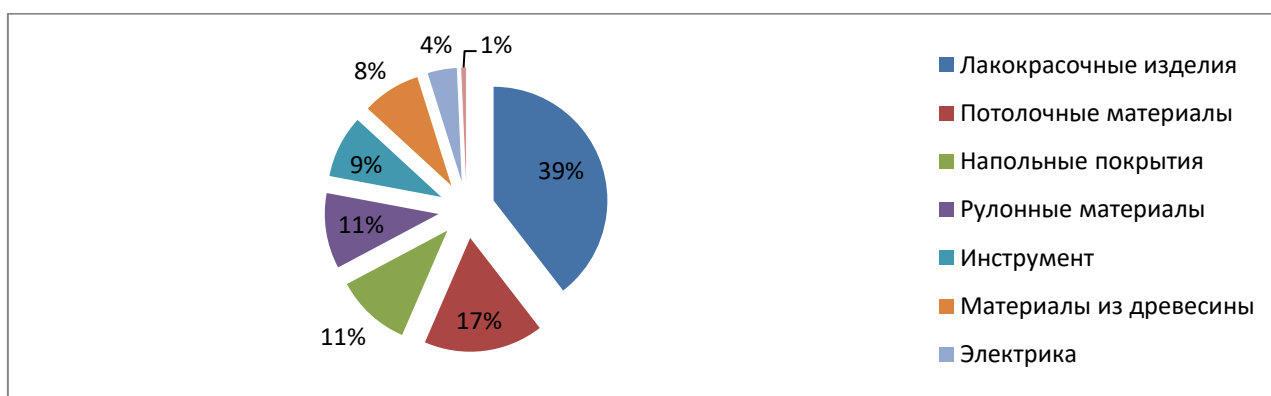


Рисунок 8 - Структура товарооборота ООО «КЛК» за 2017 год

В целом, за анализируемый период значительных изменений в структуре товарооборота не происходило. Это является положительным фактором и означает, что структура товарооборота соответствует потребительскому спросу.

Проанализируем далее динамику товарооборота компании «КЛК». Тенденции изменения товарооборота во времени относятся к важнейшим оценкам состояния и развития рынков товаров и услуг. Перспективы развития рынка, а следовательно, и масштабы коммерческого риска в большой степени зависят от характера и интенсивности развития товарооборота. Динамика товарооборота является одной из главных составляющих уровня жизни. Динамика товарооборота, с одной стороны, отражает основные закономерности покупательского спроса и тенденции его удовлетворения, с другой - определяет потенциальные возможности получения валового дохода, а затем и прибыли. Динамика товарооборота является проявлением действия рыночного механизма, следствием фактически сложившихся пропорций спроса и предложения. Изучение товарооборота компании позволит оценить и проанализировать изменения и тенденции общего объема товарооборота, а также товарооборота каждой ассортиментной группы.

Результаты анализа динамики товарооборота ООО «КЛК» обобщены в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика товарооборота ООО «КЛК»

Товарная группа	Товарооборот 2016 г, руб.	Товарооборот 2017 г, руб.	Темп роста, %	Темп прироста, %
Лакокрасочные изделия	51 877 979,47	73 758 429,50	142,18	42,18
Потолочные материалы	25 441 237,94	31 695 115,30	124,58	24,58
Напольные покрытия	15 721 383,51	19 971 044,85	127,03	27,03
Рулонные материалы	13 839 184,20	20 031 543,62	144,75	44,75
Инструмент	11 862 567,88	16 597 849,22	139,92	39,92
Материалы из древесины	10 542 528,31	15 501 609,15	147,04	47,04
Электрика	5 644 371,20	7 751 535,35	137,33	37,33
Бытовая химия	1 966 897,50	1 288 778,00	65,52	-34,48
Итого	136 896 150,00	186 595 905,00	136,30	36,30

За период с 2016 по 2017 год можно заметить положительную динамику. Объем продаж за анализируемый период увеличился на 36 %. Сумма полученной выручки от проданных товаров за 2016 год составила 136 896 тысяч рублей. В 2017 году этот же показатель составил 186596 тысяч рублей, что на 49700 тысяч рублей больше, чем в 2016 году. Рост объемов продаж в 2017 году произошел за счет увеличения продаж почти всех товарных групп, кроме бытовой химии. В 2017 году в этой группе наблюдается уменьшение

объемов продаж на 34 %, в сравнении с 2016 годом. Большим ростом продаж в 2017 году выделились лакокрасочные изделия, рулонные материалы, а также материалы из древесины. Их объем продаж увеличился почти в два раза, и темп прироста составил 42 %, 44 % и 47 % соответственно.

На рисунке 9 представлен график изменения товарооборота организации «КЛК» за 2016 – 2017 гг. Как видно из графика, товарооборот по лакокрасочным материалам, превышает товарооборот по другим группам в два раза. Товарооборот по всем группам, кроме бытовой химии, в 2017 году вырос, что проиллюстрировано на рисунке 9.

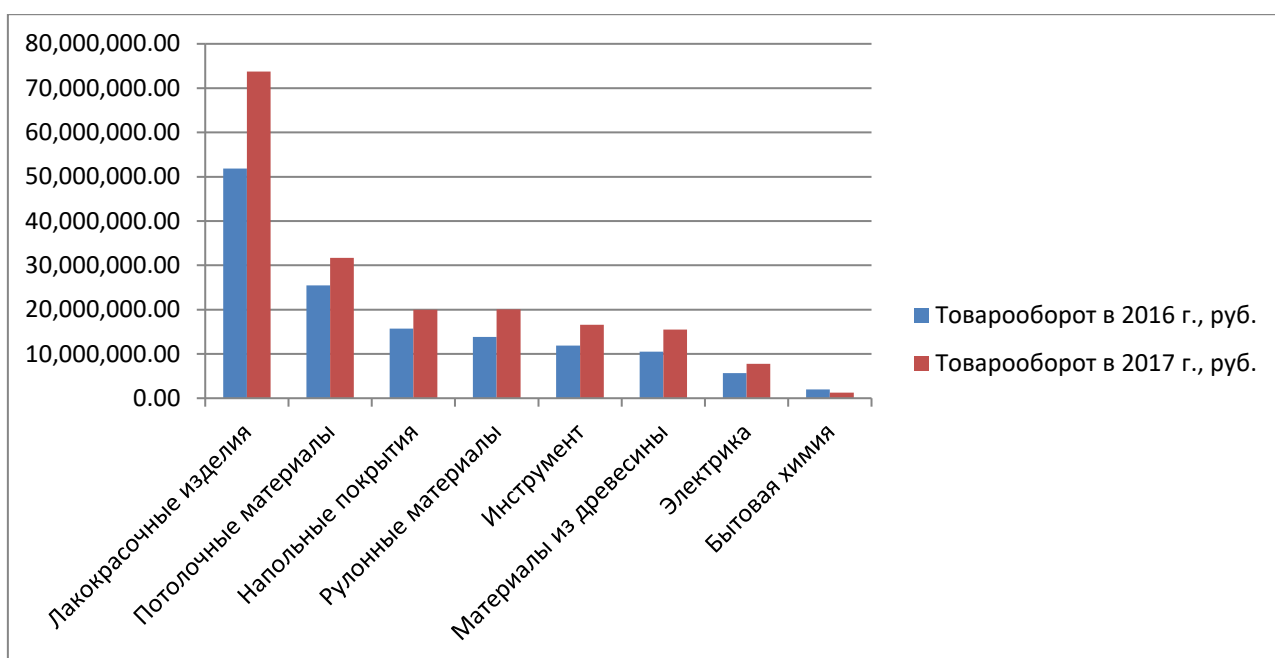


Рисунок 9 – Динамика товарооборота ООО «КЛК».

Таким образом, в ходе анализа было выявлено, что в ООО «КЛК» структура товарооборота имеет свои особенности. Анализ структуры доходов показал, что больше 80 % дохода предприятие получает от осуществления обычной деятельности. Наибольшую выручку приносит продажа лакокрасочных материалов. Это соответствует основному зарегистрированному виду деятельности ООО «КЛК» - «торговля оптовая лакокрасочными материалами». Товарооборот лакокрасочных материалов составляет почти 40 % от всего товарооборота ООО «КЛК». Большой удельный вес в структуре товарооборота также имеют потолочные материалы и напольные покрытия. Наименьший удельный вес занимает бытовая химия, на нее приходится примерно 1 % всего товарооборота. Кроме того, только в данной товарной группе имеется тенденция к снижению выручки. Причиной является то, что на товары бытовой химии в ООО «КЛК» снижается потребительский спрос. В целом, наблюдается положительная динамика товарооборота, как в целом по предприятию, так и почти по каждой товарной группе.

Организации «КЛК» в целях улучшения показателей доходности рекомендуется придерживаться положительной динамики товарооборота. Для этого, к примеру, можно расширить ассортимент товаров эксклюзивными позициями или выходить на новые рынки сбыта.

2.2 Факторный анализ товарооборота

Проанализировав структуру и динамику товарооборота, необходимо также уделить внимание факторам, которые оказывают влияние на объем товарооборота. Изучение этих факторов позволит выявить резервы увеличения товарооборота, улучшения его структуры, а также повышения качества торгового обслуживания.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей [36]. В общем случае можно выделить следующие основные этапы факторного анализа:

1. Постановка цели анализа.
2. Отбор факторов, определяющих исследуемые результативные показатели.
3. Классификация и систематизация факторов с целью обеспечения комплексного и системного подхода к исследованию их влияния на результаты хозяйственной деятельности.
4. Определение формы зависимости между факторами и результативным показателем.
5. Моделирование взаимосвязей между результативным и факторными показателями.
6. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.
7. Работа с факторной моделью (практическое ее использование для управления экономическими процессами).

Отбор факторов для анализа того или иного показателя осуществляется на основе теоретических и практических знаний в конкретной отрасли. При этом обычно исходят из принципа: чем больший комплекс факторов исследуется, тем точнее будут результаты анализа [38]. Вместе с тем необходимо иметь в виду, что если этот комплекс факторов рассматривается как механическая сумма, без учета их взаимодействия, без выделения главных, определяющих, то выводы могут быть ошибочными. В анализе хозяйственной деятельности взаимосвязанное исследование влияния факторов на величину результативных показателей достигается с помощью их систематизации, что является одним из основных методологических вопросов этой науки [36].

В зависимости от типа факторной модели различают два основных вида факторного анализа - детерминированный и стохастический.

Стохастический анализ представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной, вероятностной (корреляционной).

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т. е. когда результативный показатель факторной модели представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов[38].

Данный вид факторного анализа наиболее распространен, поскольку, будучи достаточно простым в применении (по сравнению со стохастическим анализом), позволяет осознать логику действия основных факторов развития предприятия, количественно оценить их влияние, понять, какие факторы, и в какой пропорции возможно и целесообразно изменить для повышения эффективности производства.

При анализе товарооборота ООО «КЛК» будем проводить детерминированный факторный анализ.

Детерминированный факторный анализ имеет достаточно жесткую последовательность выполняемых процедур:

- построение экономически обоснованной детерминированной факторной модели;
- выбор приема факторного анализа и подготовка условий для его выполнения;
- реализация счетных процедур анализа модели;
- формулирование выводов и рекомендаций по результатам анализа.

Для построения детерминированной факторной модели товарооборота, необходимо определить вид факторной модели. Существует четыре модели детерминированного анализа [45]:

- аддитивная - модель, в которую факторы входят в виде алгебраической суммы;
- мультипликативная - модель, в которую факторы входят в виде произведения;
- кратная - модель, представляющая собой отношение факторов;
- смешанная - модель, в которую факторы входят в различных комбинациях.

В ходе анализа будем рассматривать влияние на товарооборот двух факторов – средней цены проданных товаров и объем продаж товаров. Таким образом, построим мультипликативную двух факторную модель товарооборота, где первым фактором является средняя цена товаров группы, вторым фактором – объем продаж товарной группы. Полученная факторная модель представлена в формуле 3.

$$\text{Тоб} = P * Q, \quad (3)$$

где Тоб – товарооборот;

P – средняя цена группы;

Q – количество проданных товаров;

Целью анализа является анализ изменения показателя товарооборота. На данный показатель оказывают влияние два показателя: средняя цена и объем продаж. Для того, чтобы проанализировать изменение товарооборота нужно сравнить показатели 2017 года и 2016 года. Таким образом, цель факторного анализа оформлена в формуле 4.

$$\Delta \text{Тоб} = \Delta \text{Тоб} (P) + \Delta \text{Тоб} (Q) = \text{Тоб} (1) - \text{Тоб} (0) = (P_1 * Q_1) - (P_0 * Q_0), \quad (4)$$

где $\Delta \text{Тоб}$ – изменение товарооборота;

$\Delta \text{Тоб} (P)$ – влияние средней цены на изменение товарооборота;

$\Delta \text{Тоб} (Q)$ – влияние количества проданных товаров на изменение товарооборота;

$\text{Тоб} (1)$ – товарооборот в 2017 году;

$\text{Тоб} (0)$ – товарооборот в 2016 году;

P_1, Q_1 – цена и объем продаж в 2017 году;

P_0, Q_0 – цена и объем продаж в 2016 году.

Построив факторную модель детерминированного анализа необходимо определить способ оценки влияния факторов. В детерминированном факторном анализе используют следующие основные способы:

- способ цепных подстановок;
- способ абсолютных разниц;
- способ относительных (процентных) разниц;
- интегральный метод и др.

Наиболее универсальным способом является способ цепных подстановок, который используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей – аддитивных, мультипликативных, кратных, смешанных.

Способ цепных подстановок используется для того, чтобы выявить, какие факторы влияли на анализируемый показатель и из всех действующих факторов выделить основные, имеющие решающее влияние на изменение показателя [42].

Сущность способа заключается в том, чтобы, определяя действие одного фактора, другие факторы принимать как неизменные. Для этого в расчетах последовательно заменяют частные плановые (базовые) показатели отчетными (фактическими). Полученные результаты

сравнивают с имеющимися предыдущими данными. Разность показывает размер влияния данного фактора на изменение совокупного показателя [31].

Данный способ основан на элиминировании. Элиминировать – значит устранить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного [32]. При этом, исходя из того, что все факторы изменяются независимо друг от друга, сначала изменяют один фактор, а все остальные оставляют без изменения. Потом изменяют два фактора при неизменности остальных и т.д.

Общее изменение результата складывается из суммы изменений результирующего показателя за счет изменения каждого из факторов при фиксированных значениях остальных факторов.

Для того, чтобы проанализировать какой из факторов оказывает наибольшее влияние на динамику товарооборота, воспользуемся следующими двумя формулами, основанными на методе цепных подстановок. Сначала рассмотрим, каким образом оказывает влияние на изменение товарооборота средняя цена группы. Для этого используем формулу 5. Изменение товарооборота за счет цены рассчитаем путем произведения изменения средней цены в группе за анализируемый период и количества проданных товаров в базовом году (2016).

$$\Delta \text{Тоб (P)} = \Delta P * Q(0) \quad (5)$$

где $\Delta \text{Тоб (P)}$ – изменение товарооборота за счет цены;

ΔP – изменение цены за анализируемый период;

$Q(0)$ – количество проданных товаров за базовый год;

Далее необходимо рассмотреть, каким образом повлияло на динамику товарооборота увеличение или снижение количества проданных товаров. Для этого используется формула 6. Изменение товарооборота за счет количества получается путем перемножения цены за отчетный год (2017) и изменения количества проданных товаров за анализируемый период.

$$\Delta \text{Тоб (Q)} = P(1) * \Delta Q \quad (6)$$

где $\Delta \text{Тоб (Q)}$ – изменение товарооборота за счет количества;

$P(1)$ – цена за отчетный период;

ΔQ – изменение количества проданных товаров;

Далее рассмотрим влияние факторов на товарооборот для всех товарных групп предприятия ООО «КЛК». Первой товарной группой является лакокрасочные материалы. Данные для анализа представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Данные для факторного анализа товарооборота лакокрасочных материалов

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	1 034,00	1 322,36	288,36
Количество, шт.	50172	55778	5606
Выручка, руб.	51 877 979,47	73 758 429,50	21 880 450,03

Рассчитаем влияние цены и количества на изменение товарооборота лакокрасочных материалов по формуле 1 и 2:

$\Delta\text{Тоб (P)} = 288 \cdot 50172 = 14\,449\,536$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 1322,36 \cdot 5606 = 7\,413\,150,16$ рублей - изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Таким образом, увеличение средней цены на лакокрасочные материалы на 288,36 рублей способствовало росту выручки на 14 449 536 рублей. Увеличение количества проданных лакокрасочных материалов повлияло на рост выручки в сумме 7 413 150,16 рублей.

Второй ассортиментной группой являются потолочные материалы. Данные для анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Данные для факторного анализа товарооборота потолочных материалов

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	878,31	1 054,89	176,58
Количество, шт.	28966	30046	1080
Выручка, руб.	25 441 237,94	31 695 115,30	6 253 877,36

Рассмотрим, в какой степени на товарооборот потолочных материалов оказывает влияние изменение объема продаж и цены.

$\Delta\text{Тоб (P)} = 176,58 \cdot 28966 = 5\,114\,816,28$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 1054,89 \cdot 1080 = 1\,139\,281,2$ – изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Увеличение цены на потолочные материалы на 176,58 рублей поспособствовало росту товарооборота на 5 114 816,28 рублей. Рост числа проданных потолочных материалов на 1080 штук повлиял на увеличение выручки на 1 139 281,2 рубля.

Следовательно, наибольшее влияние на изменение товарооборота потолочных материалов оказало изменение средней цены.

Третьей товарной группой являются напольные покрытия. Данные для факторного анализа товарооборота данной группы представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Данные для факторного анализа товарооборота напольных покрытий

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	1 554,73	1 994,51	439,78
Количество, шт.	10112	10013	-99
Выручка, руб.	15 721 383,51	19 971 044,85	4 249 661,34

Рассмотрим влияние факторов на товарооборот напольных покрытий.

$\Delta\text{Тоб (P)} = 439,78 \cdot 10112 = 4\,447\,055,36$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 1994,51 \cdot (-99) = -197\,456,49$ – изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Увеличение средней цены на напольные покрытия на 439,78 рублей повлияло на рост товарооборота на 4 447 055,36 рублей. Однако произошло сокращение количества проданных товаров, и это повлекло за собой снижение товарооборота на 197 456,49 рублей.

Таким образом, товарооборот напольных покрытий увеличился за счет повышения продажной цены товаров.

Четвертой ассортиментной группой являются рулонные материалы. Данные для факторного анализа товарооборота данной группы представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Данные для факторного анализа товарооборота рулонных материалов

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	2 104,18	2 407,06	302,88
Количество, шт.	6577	8322	1745
Выручка, руб.	13 839 184,20	20 031 543,62	6 192 359,42

Проведем факторный анализ товарооборота рулонных материалов.

$\Delta\text{Тоб (P)} = 302,88 \cdot 6577 = 1\,992\,041,76$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 2407,06 \cdot 1745 = 4\,200\,319,7$ рублей – изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Рост средней цены по товарной группе на 302,88 рубля оказал влияние на увеличение товарооборота в сумме 1 992 041,76 рублей. Объем продаж рулонных материалов увеличился на 1745 единиц. Изменение данного фактора увеличило выручку от продаж на 4 200 319,7 рублей.

Таким образом, наибольшее влияние на рост товарооборота рулонных материалов оказало увеличение количество проданных товаров.

Пятой товарной группой является инструмент. Данные для факторного анализа товарооборота данной группы представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Данные для факторного анализа товарооборота инструмента

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	194,51	266,86	72,35
Количество, шт.	60988	62197	1209
Выручка, руб.	11 862 567,88	16 597 849,22	4 735 281,34

Рассмотрим, в какой степени на товарооборот инструмента оказывает влияние изменение средней цены и объема продаж.

$\Delta\text{Тоб (P)} = 72,35 \cdot 60988 = 4\,412\,481,8$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 266,86 \cdot 1209 = 322\,633,74$ рублей – изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Увеличение средней цены на инструмент в сумме 72,35 рублей повлияло на рост товарооборота на 4 412 тысяч рублей. Рост объема продаж на 1209 штук увеличил выручку от продажи инструмента в сумме 323 тысячи рублей. Таким образом, наибольшее влияние на изменение товарооборота инструмента оказал ценовой фактор.

Шестой ассортиментной группой являются материалы из древесины. Данные для анализа представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Данные для факторного анализа товарооборота материалов из древесины

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	5 321,82	7 632,50	2310,68
Количество, шт.	1981	2031	50
Выручка, руб.	10 542 528,31	15 501 609,15	4 959 080,84

Рассчитаем влияние цены и количества на изменение товарооборота материалов из древесины.

$\Delta\text{Тоб (P)} = 2310,68 \cdot 1981 = 4\,591\,321,16$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 7632,50 \cdot 50 = 381\,625$ рублей – изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Увеличение средней цены рассматриваемой ассортиментной группы на 2310,68 рублей повлияло на рост товарооборота в сумме 4 591 тысяч рублей. Количество проданных товаров возросло на 50 единиц. Это поспособствовало росту выручки на 382 тысячи рублей. Таким образом, в большей степени на рост товарооборота оказало влияние изменение цены.

Седьмой ассортиментной группой являются электрические товары. Данные для факторного анализа представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Данные для факторного анализа товарооборота электрических товаров

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	519,26	598,85	79,59
Количество, шт.	10870	12944	2074
Выручка, руб.	5 644 371,20	7 751 535,35	2 107 164,15

Рассмотрим, в какой степени на товарооборот инструмента оказывает влияние изменение средней цены и объема продаж.

$\Delta\text{Тоб (P)} = 79,59 \cdot 10870 = 865\,143,3$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 598,85 \cdot 2074 = 1\,242\,014,9$ рублей – изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Рост средней цены на электрические товары повлиял на увеличение выручки в сумме 865 тысяч рублей. Увеличение объемов продаж на 2074 единиц способствовало росту товарооборота на 1 242 тысячи рублей. Данный фактор оказал наибольшее влияние на товарооборот электрических товаров.

Восьмой ассортиментной группой является бытовая химия. Данные для факторного анализа представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Данные для факторного анализа товарооборота бытовой химии

Показатель	2016	2017	Изменение
Средняя цена, руб.	340,18	300,55	-39,63
Количество, шт.	5782	4288	-1494
Выручка, руб.	1 966 897,50	1 288 778,00	-678 119,5

Рассчитаем влияние цены и объема продаж на изменение товарооборота бытовой химии.

$\Delta\text{Тоб (P)} = (-39,63) \cdot 5782 = -229\,140,66$ рублей – изменение выручки за счет увеличения средней цены.

$\Delta\text{Тоб (Q)} = 300,55 \cdot (-1494) = -449\,021,7$ рублей – изменение выручки за счет роста объемов продаж.

Понижение средней цены товаров бытовой химии на 39,63 рубля повлияло на снижение товарооборота в сумме 229 тысяч рублей. Уменьшение количества проданных товаров на 1494 единиц понесло за собой понижение выручки на 449 тысяч рублей. Следовательно, на снижение товарооборота в большей степени повлияло изменение объемов продаж бытовой химии.

Обобщая результаты проведенного факторного анализа по каждой из ассортиментных групп, можно сделать вывод о том, что наибольшее влияние на рост показателя

товарооборота оказывает увеличение цен на товары. Индекс потребительских цен на непродовольственные товары 2017 года к 2016 году составил 104,0 % [37]. При этом темп роста средней цены на товары в компании «КЛК» составил 129 %. В связи с этим, организации рекомендуется более осторожно относиться к установке ценовой политики, так как дальнейшее повышение цены может вызвать отток покупателей.

2.3 Анализ рентабельности оптовых продаж

Показатели рентабельности являются обязательными элементами анализа и оценки финансового состояния организации. Они характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность деятельности, а также окупаемость затрат. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или используемыми ресурсами. Показатели рентабельности используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании [32].

В широком смысле слова понятие рентабельности означает прибыльность. Предприятие считается рентабельным, в том случае, если доходы от продажи продукции покрывают издержки производства (обращения) и, кроме того, образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Экономическая сущность рентабельности может быть раскрыта только через характеристику системы показателей. Общий их смысл - определение суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала.

Показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса, рыночного обмена [35].

Рентабельность — это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности (торговой, инвестиционной и т. д.). Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение прибыли с наличными или потребленными ресурсами. Рентабельным считается то предприятие, которое приносит прибыль.

Разделяют рентабельность как общую – процентное отношение балансовой (общей) прибыли к среднегодовой суммарной стоимости производственных основных фондов и оборотных средств; и рентабельность расчетную – отношение расчетной прибыли к среднегодовой стоимости тех производственных фондов, с которых взимается плата за

фонды. Применяется также показатель уровня рентабельности к текущим затратам – отношение прибыли к себестоимости товарной или реализованной продукции [41] .

Каждое предприятие самостоятельно осуществляет свою хозяйственную деятельность на принципах самоокупаемости и прибыльности. ООО «КЛК» имеет определенные расходы по реализации отделочных материалов. Эти расходы представляют собой издержки обращения торговой деятельности [33]. Однако издержки отдельного продукта по предприятиям могут отклоняться от средних издержек по отрасли, которые принимаются за общественно необходимые затраты или стоимость, денежное выражение которых составляет цену продукта. Наличие индивидуальных издержек, порождает обособление другой части стоимости продукции – прибыль, а следовательно, и относительного ее измерения – рентабельности [44].

Однако абсолютная величина прибыли не дает представления об уровне и изменении эффективности торговли. Сумма прибыли ООО «КЛК» может увеличиваться, а эффективность реализации может оставаться на прежнем уровне или даже снизиться. Это происходит в том случае, если прирост прибыли получен за счет экстенсивных (количественных) факторов производства – увеличения численности работников, роста парка оборудования и т.д. Если же при росте численности работников их производительность осталась прежней или снизилась, то эффективность реализации соответственно не изменяется или даже снижается.

Основными отличительными признаками рентабельности в системе торговых отношений являются отношение прибыли к издержкам обращения, характеризующие уровень прибыльности текущих затрат (на приобретение лекарственных средств и препаратов, на амортизацию средств труда, расходы по управлению и обслуживанию производства и заработной плате работников) [31].

Реальный смысл имеют признаки рентабельности, которые характеризуют эффективность затрат по прибыли, полученной после реализации [42].

Общая рентабельность торговых предприятий на практике обычно определяется отношением прибыли к товарообороту. Он показывает, сколько процентов составляет прибыль в товарообороте. Этот уровень рентабельности следует исчислять не по всей (балансовой) прибыли, а только по прибыли от реализации товаров, так как внереализационные доходы, расходы и потери не находятся в прямой зависимости от изменения объема товарооборота [43].

Показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса, рыночного обмена [46]. Показатели рентабельности являются важными характеристиками факторной

среды формирования прибыли ООО «КЛК». Поэтому они обязательны при проведении сравнительного анализа и оценке финансового состояния.

Основными показателями рентабельности являются:

- коэффициенты рентабельности продаж;
- коэффициенты рентабельности затрат;
- общая рентабельность.

Коэффициент рентабельности продаж позволяет определить, сколько прибыли компания имеет с каждого рубля выручки от реализации товаров, работ или услуг. Данный показатель рассчитывают как в целом, так и по отдельным товарным позициям. Данный показатель рассчитывается по формуле 7.

$$К_{рп} = \text{Ппрод} / \text{Впрод} * 100\%, \quad (7)$$

где $K_{рп}$ – коэффициент рентабельности продаж;

Ппрод – прибыль от продаж;

Впрод – выручка от продаж;

Рассчитаем коэффициент рентабельности продаж для ООО «КЛК» за 2016 и 2017 год.

$K_{рп} = 7041 / 136896 * 100 = 5,14$ – коэффициент рентабельности продаж ООО «КЛК» В 2016 году. Данный коэффициент означает, что в 2016 году на один рубль выручки от продаж приходилось 5,14 копеек прибыли.

$K_{рп} = 4181 / 186596 * 100 = 2,24 \%$ - коэффициент рентабельности продаж ООО «КЛК» В 2017 году. То есть, в 2017 году с одного рубля выручки компания получала 2,24 копейки прибыли от продаж.

Как видно из расчетов, в 2017 году рентабельность продаж в организации сократилась почти в два раза по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент рентабельности прямых затрат характеризует эффективность затрат, т.е. какую прибыль получает компания с каждого рубля понесенных прямых затрат. Рассчитывается по формуле 8.

$$K_{рз} = \text{БП} / \text{СС} * 100\%, \quad (8)$$

где $K_{рз}$ – коэффициент рентабельности затрат;

БП – балансовая прибыль;

СС – себестоимость;

Показатели рентабельности капитала или его частей позволяют судить об эффективности вложений в ту или иную деятельность. В общем виде формула 9 расчета коэффициента рентабельности капитала и его частей имеет вид:

$$K_{рк} = ЧП / К * 100\%, \quad (9)$$

где $K_{рк}$ – коэффициент рентабельности капитала;

ЧП – чистая прибыль;

К – капитал;

Общая рентабельность (рентабельность предприятия) выражает отношение балансовой прибыли к усредненной величине основных производственных фондов, а также нормируемых оборотных средств. Общая рентабельность является ключевым показателем, используемым для анализа рентабельности. Данный показатель рассчитывается по формуле 10.

$$Р_{общ} = ВП/ССИ, \quad (10)$$

где $Р_{общ}$ – общая рентабельность;

ВП – валовая прибыль;

ССИ – средняя стоимость имущества;

Рентабельность чистой прибыли – демонстрирует долю чистой прибыли в объеме продаж. Рассчитывается по формуле 11:

$$Р_{чс} = ЧП/В, \quad (11)$$

где $Р_{чс}$ – рентабельность чистой прибыли;

ЧП – чистая прибыль;

В – выручка;

В ходе анализа рентабельности выявляют изменения их величины в динамике, влияние факторов на изменение рентабельности, для чего обычно используют прием цепных подстановок, так как рентабельность выражается обычно в виде кратной модели.

Многообразие показателей рентабельности определяет альтернативность поиска путей ее повышения. Каждый из исходных показателей раскладывается в факторную систему с различной степенью детализации, что задает границы выявления и оценки резервов торгового предприятия. Факторные модели рентабельности раскрывают важнейшие причинно-следственные связи между показателями финансового состояния предприятия и

его финансовыми результатами. Поэтому они являются незаменимым инструментом оценки сложившейся ситуации [33].

Результаты проведенного анализа показателей рентабельности ООО «КЛК» представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Общие показатели рентабельности ООО «КЛК»

Показатели	2016	2017	Изменения
Рентабельность продаж, %	5,14	2,24	-2,9
Рентабельность прямых затрат, %	2,26	1,07	-1,19
Рентабельность капитала, %	29,14	13,90	-15,24
Общая рентабельность, %	10,87	4,83	-6,04
Рентабельность чистой прибыли, %	1,86	0,75	-1,11

По данным таблицы 16 видно, что в компании «КЛК» все показатели рентабельности имеют тенденцию к снижению. Показатель рентабельности продаж в 2016 году был равен 5,14 %, в 2017 – 2,24 %. За рассматриваемый период данный показатель уменьшился на 2,9 %. Рентабельность прямых затрат в 2016 году составила 2,26 %. В 2017 году этот коэффициент снизился на 1,19 % и стал равен 1,07 %. Показатель, характеризующий рентабельность капитала, за анализируемый период снизился в два раза и в 2017 году стал равен 13,9 % в сравнении с 29,14 % в 2016 году. Данный факт говорит о нестабильном финансовом состоянии ООО «КЛК» и о том, что вложенные средства не принесли доход. Рентабельность чистой прибыли была равна 1,86 % в 2016 году и 0,75 % в 2017 году.

Далее рассмотрим показатели рентабельности продаж ООО «КЛК» по основным товарным группам. Это позволит проанализировать, какие товары являются наиболее прибыльными в организации, выявить пути для дальнейшего роста рентабельности в компании.

Таблица 17 – Рентабельность продаж по товарным группам ООО «КЛК»

Товарная группа	Рентабельность 2016, %	Рентабельность 2017, %	Отклонения, %
Лакокрасочные изделия	3,62	2,55	-1,07
Потолочные материалы	4,04	1,37	-2,67
Напольные покрытия	7,05	2,14	-4,92

Окончание таблицы 17

Рулонные материалы	4,73	1,66	-3,07
Инструмент	7,56	2,58	-4,98
Материалы из древесины	6,98	2,25	-4,73
Электрика	12,88	4,28	-8,60
Бытовая химия	0,69	0,05	-0,64

В 2016 году наиболее рентабельными были такие группы как электрика, инструмент, напольные покрытия, материалы из древесины. Коэффициент рентабельности продаж электрики был равен 12,88 %. Наименьшей рентабельностью обладает бытовая химия, в 2016 году коэффициент был равен 0,69 %. Несмотря на то, что лакокрасочные изделия характерны большим товарооборотом, рентабельность данной товарной группы одна из низких.

В 2017 году в каждой товарной группе рентабельность продаж сократилась. Наибольшие изменения произошли в тех товарных группах, которые были рентабельны в 2016 году. Рентабельность электрики стала равна 4,28 %, инструмента – 2,58 %, материалов из древесины – 2,25 %, напольных покрытий – 2,14 %. Несмотря на то, что показатели рентабельности данных товарных групп снизились, они по-прежнему являются самыми прибыльными среди других ассортиментных групп.

Изменение коэффициента рентабельности продаж по ассортиментным группам за рассматриваемый период проиллюстрировано на рисунке 10.

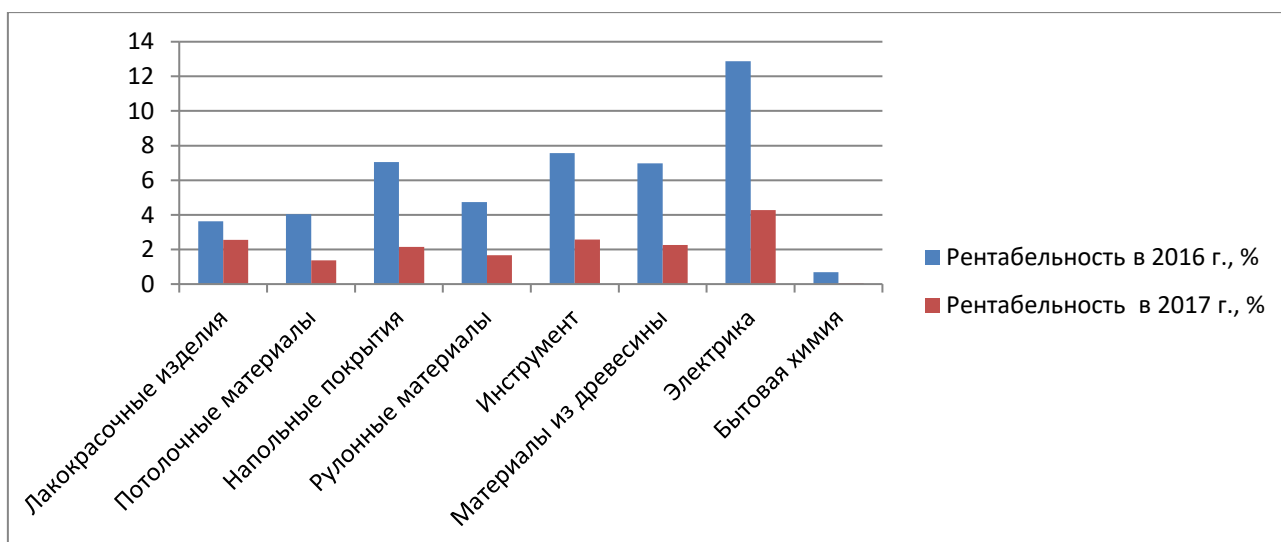


Рисунок 10 – Рентабельность продаж по ассортиментным группам ООО «КЛК»

Как видно из рисунка 10, такая ассортиментная группа, как бытовая химия в сравнении с другими товарами обладает наименьшей рентабельностью.

В пункте 2.1 также было выявлено, что данная товарная группа характерна наименьшим товарооборотом. Результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод, что данная товарная группа не пользуется спросом у покупателей, ООО «КЛК» необходимо выводить бытовую химию из ассортимента, сокращать товарные запасы.

Таким образом, результаты анализа рентабельности ООО «КЛК» показали, что все показатели рентабельности компании имеют тенденцию к снижению. При анализе рентабельности продаж по ассортиментным группам, было выяснено, что во всех товарных группах рентабельность снижается. В первую очередь это связано с повышением покупных цен поставщиков. То есть, покупная цена товаров выросла в большей степени, чем торговая наценка. Так как, по результатам факторного анализа был сделан вывод о том, что дальнейшее повышение продажных цен ООО «КЛК» может вызвать отток покупателей, компании рекомендуется вести переговоры с действующими поставщиками по поводу снижения продажной цены товаров или предоставления скидки, либо искать новых поставщиков с более подходящей ценовой политикой. Это позволит снизить покупную стоимость товаров, следовательно, увеличит прибыль и рентабельность продаж.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях требования к организации торговли возрастают в связи с расширением ассортимента, усложнением хозяйственных связей, широким внедрением в торговлю достижений научно-технического прогресса, расширением географии производства, развитием и совершенствованием материально-технической базы торговли, что требует более глубокий анализ.

Оптовые компании специализируются на установлении торгово-хозяйственных взаимосвязей между изготовителями продуктов и розничными торговыми предприятиями и прочими клиентами, также на закупке и реализации продуктов со складов и предложении соответствующих услуг. Каждый день в деятельности оптовой торговой организации происходит множество торгово-хозяйственных процессов, которые связаны с товарооборотом товаров. Среди многообразия хозяйственных операций в торговой организации учет товарных операций является наиболее трудоемким. Поэтому рациональная организация их учета в торговле в настоящее время выдвинута на передний план.

Объектом исследования выступала финансово – хозяйственная деятельность торговой компании ООО «КЛК», основным видом деятельности которой, является оптовая торговля лакокрасочными материалами.

Исследован порядок учета и налогообложения операций, связанных с движением товаров, таких как приобретение, доработка и выбытие товаров ООО «КЛК». По итогам проведенного исследования, можно сделать вывод, что в целом, ведение учета товарных операций в ООО «КЛК» соответствует требованиям нормативных документов.

В целях совершенствования учета деятельности и повышения эффективности учетной системы предлагаются следующие рекомендации:

- 1) для более подробной аналитики по товарам рекомендуется разбить номенклатурные группы краски на отдельные статьи. Статьями будут выступать основные производители. Тем самым, данный аналитический учет позволит проанализировать уровень спроса у потребителей на краску каждого бренда. Следовательно, в дальнейшем, организация сможет прогнозировать уровень продаж каждого бренда краски и, в связи с этим, изменять структуру товарных запасов, а также ценовую политику;
- 2) для повышения рациональности учета, а также снижения уровня трудоемкости расчета первоначальной стоимости товара, рекомендуется включать транспортные расходы в издержки обращения и учитывать их на счете 44 «Расходы на продажу»;
- 3) для правильного формирования себестоимости каждого заказа рекомендуется изменить организацию синтетического учета при доработке товаров. Компании было

предложено списывать колеровочную пасту в миллилитрах, а также организовать учет внутри счета 41 «Товары» по субсчетам;

4) для снижения рисков, рекомендуется документально оформлять отношения с покупателем при колеровке. Для этого необходимо разработать и закрепить в учетной политике форму документа, в котором будет прописана ответственность сторон при колеровке краски, вариант возврата и обмена товара.

При исследовании практики учетного процесса в организации было обнаружено, что при поступлении товара в ООО «КЛК» не составляются и не распечатываются первичные документы, что является нарушением законодательства. Следовательно, рекомендуется устранить данное нарушение.

Также было обнаружено, что брак в колерованном товаре не оформляется документально. Поэтому, рекомендуется разработать и закрепить в учетной политике форму данного документа.

Таким образом, реализация предложенных мероприятий в части усиления аналитики и прозрачности системы учета позволит ООО «КЛК» своевременно анализировать текущую деятельность и оперативно принимать управленческие решения в случае получения неудовлетворительных показателей.

При проведении анализа оптовых продаж были сделаны следующие выводы.

В ходе анализа было выявлено, что в ООО «КЛК» структура товарооборота имеет свои особенности. Анализ структуры доходов показал, что больше 80 % дохода предприятие получает от осуществления обычной деятельности. Наибольшую выручку приносит продажа лакокрасочных материалов. Это соответствует основному зарегистрированному виду деятельности ООО «КЛК» - «торговля оптовая лакокрасочными материалами». Товарооборот лакокрасочных материалов составляет почти 40 % от всего товарооборота ООО «КЛК». При этом рентабельность данной ассортиментной группы является одной из низких в компании. Большой удельный вес в структуре товарооборота также имеют потолочные материалы и напольные покрытия. Наименьший удельный вес занимает бытовая химия, на нее приходится примерно 1 % всего товарооборота. Кроме того, только в данной товарной группе имеется тенденция к снижению выручки. Причиной является то, что на товары бытовой химии в ООО «КЛК» снижается спрос. В целом, наблюдается положительная динамика товарооборота, как в целом по предприятию, так и почти по каждой товарной группе.

Обобщая результаты проведенного факторного анализа по каждой из ассортиментных групп, можно сделать вывод о том, что наибольшее влияние на рост показателя товарооборота оказывает увеличение цен на товары. Так темп роста средней цены на товары в организации превосходит индекс потребительских цен на 20 %, организации

рекомендуется более осторожно относиться к установке ценовой политики, так как дальнейшее повышение цены может вызвать отток покупателей.

Анализ рентабельности показал, что наиболее рентабельными для ООО «КЛК» стали такие товары, как электрика, материалы из древесины, напольные покрытия, инструмент. Лакокрасочные материалы, которые занимают наибольший удельный вес в структуре товарооборота обладают невысокой рентабельностью. Это обусловлено тем, что торговая наценка на лакокрасочные изделия является наименьшей в компании, для того, чтобы организация оставалась конкурентоспособной на рынке товаров. А другие товары, которые занимают меньший удельный вес в структуре товарооборота, выступают сопутствующими товарами в компании. И, в связи с этим, наценка на данные ассортиментные группы гораздо выше.

Также было выявлено, что в 2017 году все показатели рентабельности компании сократились в сравнении с 2016 годом. Во многом это можно объяснить ухудшением ситуации на рынке, значительным повышением издержек обращения.

Проанализировав товарные операции, компании «КЛК» можно рекомендовать следующее:

- 1) необходимо придерживаться положительной динамики товарооборота. Для этого, предлагается расширить ассортимент товаров эксклюзивными позициями, а также выходить на новые рынки сбыта товаров;
- 2) организации рекомендуется, более осторожно относиться к установке ценовой политики, так как дальнейшее повышение цены может вызвать отток покупателей;
- 3) компании нужно вести переговоры с действующими поставщиками по поводу снижения продажной цены товаров или предоставления скидки, либо искать новых поставщиков с более подходящей ценовой политикой. Это позволит снизить покупную стоимость товаров, следовательно, увеличит прибыль и рентабельность продаж;
- 4) выводить из ассортимента такую товарную группу, как бытовая химия сокращая товарные запасы. Это связано с тем, что данные товары \ не пользуется спросом среди покупателей, приносит наименьшую прибыль, и имеют тенденцию к снижению рентабельности;

Реализация данных предложений позволит ООО «КЛК» повысить эффективность деятельности компании.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред.) //Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 3 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) //Справочная правовая система «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 5 ГОСТ Р 51303-2013 Национальный стандарт РФ. Торговля. Термины и определения. – Введ. 01.04.2014. - [Электронный ресурс]: //Справочная правовая система «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 6 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] //Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 7 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 8 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 9 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
- 10 Об утверждении правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 № 55 (ред. от 23.12.2016) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 28.01.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13 Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли [Электронный ресурс]: утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5 — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству [Электронный ресурс]: утв. постановлением Госарбитража СССР от 15.06.1965 № П-6 (ред. от 23.07.1975, с изм. от 22.10.1997) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15 Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Госарбитража СССР от 25.04.1966 № П-7 (ред. от 23.07.1975, с изм. от 22.10.1997) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

17 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 01.02.2018) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

18 Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры [Электронный ресурс]: письмо ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

19 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

20 Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.11.2007 № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

22 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте [Электронный ресурс]: Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23 Об утверждении Правил перевозок железнодорожным транспортом грузов, порожних грузовых вагонов группами вагонов по одной накладной [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минтранса России от 26.02.2015 № 32 — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

24 Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 03.07.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25 Об утверждении формата корректировочного счета-фактуры и формата представления документа об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру, в электронной форме [Электронный ресурс]: письмо ФНС от 13.04.2016 № ММВ-7-15/189@ — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27 Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании / Ю.А. Бабаев А.М. Петров – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 352 с.

28 Баскакова А.Д. Особенности учета транспортных расходов в организациях торговли / А.Д. Баскакова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2016. - № 12. – С. 17-19

29 Ожегов С.И. Толковый словарь русского языка / Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. – М.: Азбуковник, 1999. – 800 с.

30 Ржаницына В.С. Преобразование товара как обязательное условие продажи [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://buh.ru/articles/documents/13849/>

- 31 Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции/ Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. - М.: Финансы и статистика, 2016. 720с.
- 32 35 Лысов, Н.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия [Текст] / Н.А. Лысов // Вестник НГИЭИ. – 2015. - №5. – С.60-64.
- 33 Маркин, Ю.П. Экономический анализ [Текст] : учеб.пособие / Ю.П. Маркин. – 4-е изд., стер. – Москва: Издательство «Омега», 2015. - 450с.
- 34 Русакова, Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия [Текст] : учеб.пособие / Е.В. Русакова. – Москва : Питер, 2016. - 224с.
- 35 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций/ Шеремет А.Д., Негашев Е.В. - М.: Инфра-М, 2016.- 237с.
- 36 Хайруллин, Р.Р. Экономический анализ относительных показателей эффективности предприятия [Текст] / Хайруллин, Р.Р., Г.С. Клычова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. - №18. – С.24-26.
- 37 Официальный сайт: Федеральная служба Государственной статистики [Электронный ресурс] /– Режим доступа:<http://www.gks.ru>.
- 38 Кузьмина А. А. Особенности оценки товаров в розничной и оптовой торговле // Молодой ученый. — 2017. — №23. — С. 51-54.
- 39 Арутюнов, Ю.А. Анализ финансовой отчетности коммерческого предприятия. Учебное пособие/ Арутюнов, Ю.А. - 3-е изд. перераб. и доп. М.: КноРус, 2015 г. - 312 с.
- 40 Колачева, Н.В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа [Текст] / Н.В. Колачева, Н.Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. – 2015. - №1. – С.29-34.
- 41 Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий)/ – Бурмистрова, Л.М. М.: ИНФРА-М, 2015– 327 с.
- 42 Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. – М.: Экономика, 2014. – 310 с.
- 43 Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов [Текст] / Ю.Н. Оськина // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. - №4. – С. 234-237.
- 44 Макарова, Е.А. Анализ продаж/ Е.А. Макарова//Электронный журнал Новости и общество – 2015.
- 45 Власова, М.С. Эффективность использования затрат и ее влияние на экономическую устойчивость предприятия/ М.С. Власова// Научно-аналитический журнал Проблемы современной экономики – 2016. – №3(43) - С. 123-125.
- 46 Л.А. Меньшикова, И.С. Денисенко «Анализ финансовой устойчивости организации», «Современный бухучет», 2014, №

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Выписка из единого государственного реестра юридических лиц

ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛК"

ОГРН 1132468047282

ИНН/КПП 2466265454/246601001

по состоянию на 27.03.2018

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КЛК"
2	Сокращенное наименование	ООО "КЛК"
3	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Адрес (место нахождения)		
4	Почтовый индекс	660049
5	Субъект Российской Федерации	КРАЙ КРАСНОЯРСКИЙ
6	Город (волость и т.п.)	ГОРОД КРАСНОЯРСК
7	Улица (проспект, переулок и т.д.)	УЛИЦА КАРАТАНОВА
8	Дом (владение и т.п.)	ДОМ 4
9	Офис (квартира и т.п.)	ПОМЕЩЕНИЕ 89
10	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	6172468093077 31.10.2017
Сведения о регистрации		
11	Способ образования	Создание юридического лица
12	ОГРН	1132468047282
13	Дата регистрации	26.08.2013
14	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
15	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
16	Адрес регистрирующего органа	,660133,,Красноярск г.,Партизана Железняка ул,46,,
17	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Сведения об учете в налоговом органе		
18	ИНН	2466265454
19	КПП	246601001
20	Дата постановки на учет	26.08.2013
21	Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы по Центральному району г.Красноярска
22	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2132468534086 26.08.2013

Продолжение приложения А

Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации		
23	Регистрационный номер	034006092105
24	Дата регистрации	29.08.2013
25	Наименование территориального органа Пенсионного фонда	Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Центральном районе г. Красноярска
26	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2132468553402 03.09.2013
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации		
27	Регистрационный номер	240771999724071
28	Дата регистрации	26.08.2013
29	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования	Филиал №7 Государственного учреждения - Красноярского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
30	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2132468548375 30.08.2013
Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевых взносах)		
31	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
32	Размер (в рублях)	10000
33	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
34	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1132468047282 26.08.2013
35	Фамилия	ЖАДАЕВ
36	Имя	РОМАН
37	Отчество	ЮРЬЕВИЧ
38	ИНН	246600161805
39	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
40	Должность	ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
41	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Сведения об учредителях (участниках) юридического лица		
42	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1132468047282 26.08.2013
43	Фамилия	ЖАДАЕВ
44	Имя	РОМАН
45	Отчество	ЮРЬЕВИЧ
46	ИНН	246600161805
47	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013

Продолжение приложения А

48	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
49	Размер доли (в процентах)	100
50	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2)		
Сведения об основном виде деятельности		
51	Код и наименование вида деятельности	46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами
52	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Сведения о дополнительных видах деятельности		
1		
53	Код и наименование вида деятельности	43.21 Производство электромонтажных работ
54	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
2		
55	Код и наименование вида деятельности	43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
56	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
3		
57	Код и наименование вида деятельности	43.31 Производство штукатурных работ
58	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
4		
59	Код и наименование вида деятельности	43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
60	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
5		
61	Код и наименование вида деятельности	43.34.1 Производство малярных работ
62	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
6		
63	Код и наименование вида деятельности	43.34.2 Производство стекольных работ
64	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
7		
65	Код и наименование вида деятельности	43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ
66	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
8		
67	Код и наименование вида деятельности	43.91 Производство кровельных работ

Продолжение приложения А

68	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
9		
69	Код и наименование вида деятельности	46.47.3 Торговля оптовая коврами и ковровыми изделиями
70	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
10		
71	Код и наименование вида деятельности	46.73.3 Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием
72	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
11		
73	Код и наименование вида деятельности	46.73.5 Торговля оптовая листовым стеклом
74	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
12		
75	Код и наименование вида деятельности	46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
76	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
13		
77	Код и наименование вида деятельности	46.73.7 Торговля оптовая обоями
78	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
14		
79	Код и наименование вида деятельности	46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
80	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
15		
81	Код и наименование вида деятельности	47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
82	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
16		
83	Код и наименование вида деятельности	47.52.2 Торговля розничная лакокрасочными материалами в специализированных магазинах
84	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
17		
85	Код и наименование вида деятельности	47.52.5 Торговля розничная санитарно-техническим оборудованием в специализированных магазинах
86	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013

Продолжение приложения А

18		
87	Код и наименование вида деятельности	47.59.4 Торговля розничная изделиями из дерева, пробки и плетеными изделиями в специализированных магазинах
88	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
19		
89	Код и наименование вида деятельности	47.59.9 Торговля розничная бытовыми изделиями и приборами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
90	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
20		
91	Код и наименование вида деятельности	47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков
92	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1132468047282 26.08.2013
Сведения о записях, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц		
1		
93	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	1132468047282 26.08.2013
94	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Создание юридического лица
95	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
	Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ	
96	Наименование документа	P11001 ЗАЯВЛЕНИЕ О СОЗДАНИИ ЮЛ
97	Наименование документа	Устав
98	Номер документа	б/н
99	Дата документа	17.07.2013
100	Наименование документа	Решение
101	Номер документа	1
102	Дата документа	17.07.2013
103	Наименование документа	Решение по жалобе
104	Номер документа	2.12-15/1/13195@
105	Дата документа	22.08.2013
106	Наименование документа	Документ об оплате государственной пошлины
107	Номер документа	27816497/962838366
108	Дата документа	24.07.2013
109	Наименование документа	Доверенность (копия)

Продолжение приложения А

110	Дата документа	23.07.2013
	Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ	
111	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	24 006234743 26.08.2013
2		
112	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2132468534086 26.08.2013
113	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений об учете юридического лица в налоговом органе
114	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
3		
115	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2132468548375 30.08.2013
116	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации
117	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
4		
118	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2132468553402 03.09.2013
119	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации
120	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю
5		
121	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	6172468093077 31.10.2017
122	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Государственная регистрация изменений, внесенных в учредительные документы юридического лица, связанных с внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, на основании заявления
123	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю

Окончание приложения А

	Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ	
124	Наименование документа	Р13001 ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ, ВНОСИМЫХ В УЧРЕД. ДОКУМЕНТЫ
125	Наименование документа	РЕШЕНИЕ
126	Номер документа	2
127	Дата документа	11.10.2017
128	Наименование документа	ИЗМЕНЕНИЯ К УСТАВУ
129	Наименование документа	ДОГОВОР АРЕНДЫ
130	Номер документа	02
131	Дата документа	26.08.2013

Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием сервиса «Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств».

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета от 26.08.2013 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«КЛК»

Юридический адрес: 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова, 4

Почтовый адрес: 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова, 4

ИНН/КПП 2466265454/246601001

Р/сч. 40702810839000006862 в Филиале ОАО «Уралсиб» в г. Красноярске,

к/сч. 30101810900000000996, БИК 040407996,

ОГРН 1132468047282 ОКПО 21890498

Утверждаю:
Генеральный директор
ООО «КЛК»

Жадаев Р.Ю.

Положение об учетной политике для целей
бухгалтерского учета
от 26.08.2013 г.

г.Красноярск

I

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н), Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и других нормативных актов. Применять полную форму ведения бухгалтерского учета посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
3. Установить технологию обработки учетной информации с помощью программы «1С».
4. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии, согласно Приложению №1 к данному Положению.
5. Использовать в качестве первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, унифицированные формы первичных учетных документов (Приложение №2).
6. Утвердить формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов (Приложение №3).
7. Организация может применять формы первичных документов в рамках конкретных договоров с контрагентами или дополнительных соглашений к нему, согласованные руководителем.
8. Применять и распечатывать ежеквартально формы регистров бухгалтерского учета, формируемые с помощью программы «1С». (Приложение №4).
9. Применять график документооборота, установленный в Приложении №5.
10. Для обеспечения достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности в соответствии с Приказом об учетной политике, должностными инструкциями работников и иными локальными актами. Возложить обязанность за осуществление внутреннего контроля в организации на генерального директора.

Продолжение приложения Б

12. Использовать линейный метод начисления амортизации основных средств.
13. Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.
14. Срок полезного использования объекта основных средств определять исходя из Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1. Конкретный срок использования объекта основных средств (в рамках общего срока, установленного Классификацией для амортизационной группы) при принятии к учету определяется согласно приказу руководителя организации. В случае отсутствия в Классификаторе необходимого основного средства, срок полезного использования основных средств определяется по приказу генерального директора.
15. Установить лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ не более 40 000 рублей. Операции по учету таких объектов оформляется следующими документами: приходный ордер по форме №М-4, требование-накладная по форме №М-11, карточка учета материалов по форме №М-17. Указанные документы составляются в электронном виде. По окончании квартала требования-накладные формы №М-11 распечатываются на бумажный носитель.
16. Учитывать спецодежду и спецобувь стоимостью до 40000 руб. в порядке, предусмотренном для учета МПЗ, со стоимостью более 40000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев в порядке, предусмотренном для учета ОС. Производить единовременное списание стоимости специальной одежды стоимостью до 40000 руб., в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее отпуска сотрудникам организации. Погашать стоимость спецодежды и спецобуви со стоимостью более 40000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев линейным способом.
17. Учет поступающих материалов вести по фактической себестоимости.
18. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включать в фактическую себестоимость материалов.
19. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, или ином выбытии осуществляется по средневзвешенной стоимости.
20. Установить порядок учета транспортных и иных расходов по приобретению товаров непосредственно на сч.41 «Товары» на увеличение покупной стоимости товаров.
21. Установить, что товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.
22. Отнести к прямым расходам по торговой деятельности стоимость товаров по покупным ценам.
23. Товары при продаже списывать по средней себестоимости.
24. Установить порядок признания доходов и расходов методом начисления.
25. Отнести к прямым расходам по производству:
 - 25.1. Материальные затраты на приобретение
 - сырья и материалов, используемых в производстве товаров
 - комплектующих изделий и полуфабрикатов
 - 25.2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, а также расходы на обязательное страхование, начисленные на данные суммы расходов на оплату труда
 - 25.3. Амортизация основных средств, используемых при производстве товаров
 - 25.4. Услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с производством продукции.
26. Установить, что расходы, отраженные на счетах 25, подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство (отдельные статьи прямых затрат).
27. Установить, что незавершенное производство отражается в учете по плановой стоимости с использованием документа «Инвентаризация НЗП»
28. Учитывать выпуск продукции с использованием счета 40.
29. К расходам текущего периода относятся только та часть прямых расходов, которая приходится на реализованную в этом отчетном периоде продукцию.
30. Не создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.
31. Формировать ежеквартально резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами в следующем порядке:

Сумма резерва определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного периода (ежеквартально) и исчисляется следующим образом:

 - со сроком свыше 90 календарных дней включается полная сумма задолженности;
 - со сроком от 45 до 90 календарных дней включается 50% от суммы задолженности

-со сроком возникновения до 45 дней не увеличивают сумму создаваемого резерва

При этом сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчетного периода, определяемой в соответствии со ст.249НК
32. Не создавать резервы предстоящих расходов.
33. Регистр по НДС создается автоматически по формам, предусмотренным программой 1 «С», стандартные вычеты предоставляются нарастающим итогом в течение налогового периода.
34. Если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал, авансовые платежи по налогу на прибыль перечисляются в бюджет по итогам каждого квартала.

Окончание приложения Б

35. При приобретении **исключительных прав** на компьютерные программы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей учитывать их как нематериальные активы. Производить амортизацию линейным способом данного нематериального актива исходя из срока ее полезного действия согласно договору на приобретение. Если в договоре срок использования не указан, он определяется согласно приказу руководителя, но не менее 2 лет.

Компьютерные программы с **исключительными правами использования** со стоимостью менее 40000 рублей и со сроком использования менее 12 месяцев списывать на расходы согласно Приказу руководителя или условиям договора.

36. К расходам будущих периодов относить сумму разового платежа при покупке **неисключительных прав** на компьютерные программы. Стоимость программы списывать равномерно исходя из срока ее полезного действия согласно договору на приобретение. Если в договоре срок использования не указан, он определяется согласно приказу руководителя.

37. К расходам будущих периодов, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и подлежат включению в себестоимость продаж через механизм равномерного списания на счета учета затрат, следующие расходы: отпуска работников, приходящиеся на разные месяцы, компьютерные программы, расходы на страхование имущества, лицензии, электронные ключи.

38. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норму амортизации определять исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками или согласно Приказу руководителя.

39. Не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114.

40. Установить датой определения курсовой разницы по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на момент совершения операции, а также на отчетную дату. Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (сч.91 «Прочие доходы и расходы»).

41. Счета-фактуры нумеровать в порядке возрастания номеров, начиная с начала календарного года.

42. Корректировочным счетам-фактурам номера присваивать в общем порядке с добавлением после номера символа «К».

43. Счета-фактуры, ошибочно не зарегистрированные в книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, регистрируются следующим образом.

Счет-фактура регистрируется в книге покупок (или дополнительном листе книги покупок) за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, при условии, что в этом периоде выполнены другие условия для вычета НДС, установленные в статьях 171 и 172 Налогового кодекса РФ. При этом дата получения счета-фактуры определяется исходя из записи в журнале входящей корреспонденции. Если счет-фактура не был учтен в журнале входящей корреспонденции, дата получения от поставщика фиксируется работниками, осуществляющими приобретение соответствующих товаров (работ, услуг) в служебной записке, которая подлежит передаче в бухгалтерию.

Счет-фактура регистрируется в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, путем добавления в журнал учета новой строки в хронологическом порядке исходя из даты получения счета-фактуры. При этом порядковые номера записей счетов-фактур в графе 1 части 2 журнала учета при необходимости перенумеровываются.

Главный бухгалтер



Плюч Г.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Положение об учетной политике для целей налогового учета от 26.08.2013 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КЛК»

Юридический адрес: 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова, 4

Почтовый адрес: 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова, 4

ИНН/КПП 2466265454/246601001

Р/сч. 40702810839000006862 в Филиале ОАО «Уралсиб» в г. Красноярске,

к/сч. 30101810900000000996, БИК 040407996,

ОГРН 1132468047282 ОКПО 21890498

Утверждаю:
Генеральный директор
ООО «КЛК»

Жадаев Р.Ю.

Положение об учетной политике для целей
налогового учета.
от 26.08.2013г.

г.Красноярск

26.08.2013 г.

1. На основании НК РФ и иных законодательных и нормативных актов приказываю:
1. Применять общую систему налогообложения.
2. Регистры налогового учета вести в электронном виде.
3. По окончании налогового периода регистры налогового учета распечатываются на бумажные носители.
4. Расчет налоговой базы осуществлять, опираясь на первичные документы и бухгалтерские регистры.
5. Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета.
6. Перечень событий, служащих основанием для внесения изменений в учетную политику:
 - изменение законодательства по налогам и сборам (соответствующие изменения могут приниматься в течение года);
 - существенное изменение условий деятельности предприятия (соответствующие изменения могут приниматься начиная со следующего отчетного года);
 - начало осуществления новых видов деятельности (с момента начала осуществления новых видов деятельности);
7. По налогу на добавленную стоимость освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика не получать.
8. Осуществлять ведение книги покупок и продаж в электронном виде.
9. Утвердить формы регистров налогового учета (Приложение №1).
10. На основании п.3 ст.286 НК РФ уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально по итогам каждого квартала. По окончании каждого квартала производить расчет средних квартальных доходов от реализации, определяемых в соответствии со ст.249 НК РФ. Если за последние четыре квартала указанные доходы превысят в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал, перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в соответствии со ст.286 НК РФ.
11. Контроль соблюдения положений учетной политики возложить на главного бухгалтера.

Продолжение приложения В

- 12.Использовать линейный метод начисления амортизации основных средств.
- 13.Амортиционная премия в налоговом учете не применяется.
- 14.Срок полезного использования объекта основных средств определять исходя из Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1. Конкретный срок использования объекта основных средств (в рамках общего срока, установленного Классификацией для амортизационной группы) при принятии к учету определяется согласно приказу руководителя организации. В случае отсутствия в Классификаторе необходимого основного средства, срок полезного использования основных средств определяется по приказу генерального директора.
- 15.Установить лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ не более 40 000 рублей. Операции по учету таких объектов оформляется следующими документами: приходный ордер по форме №М-4, требование-накладная по форме №М-11, карточка учета материалов по форме №М-17. Указанные документы составляются в электронном виде. По окончании квартала требования-накладные формы №М-11 распечатываются на бумажный носитель.
- 16.Учитывать спецоснастку и спецодежду стоимостью до 40000 руб. в порядке, предусмотренном для учета МПЗ, со стоимостью более 40000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев в порядке, предусмотренном для учета ОС. Производить единовременное списание стоимости специальной одежды стоимостью до 40000 руб., в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее отпуска сотрудникам организации. Погашать стоимость спецодежды и спецоснастки со стоимостью более 40000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев линейным способом.
- 17.Учет поступающих материалов вести по фактической себестоимости.
- 18.Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, непосредственно включать в фактическую себестоимость материалов.
- 19.Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, или ином выбытии осуществляется по средневзвешенной стоимости.
- 20.Установить порядок учета транспортных и иных расходов по приобретению товаров непосредственно на сч.41 «Товары» на увеличение покупной стоимости товаров.
- 21.Установить, что товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.
- 22.Отнести к прямым расходам по торговой деятельности стоимость товаров по покупным ценам.
23. Товары при продаже списывать по средней себестоимости.
- 24.Установить порядок признания доходов и расходов методом начисления.
- 25.Отнести к прямым расходам по производству:
 - 25.1.Материальные затраты на приобретение
 - сырья и материалов, используемых в производстве товаров
 - комплектующих изделий и полуфабрикатов
 - 25.2.Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, а также расходы на обязательное страхование, начисленные на данные суммы расходов на оплату труда
 - 25.3.Амортизация основных средств, используемых при производстве товаров
 - 25.4.Услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с производством продукции.

Продолжение приложения В

26. Установить, что расходы, отраженные на счетах 25, подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство (отдельные статьи прямых затрат).

27. Установить, что незавершенное производство отражается в учете по плановой стоимости с использованием документа «Инвентаризация НЗП»

28. Учитывать выпуск продукции с использованием счета 40.

29. К расходам текущего периода относятся только та часть прямых расходов, которая приходится на реализованную в этом отчетном периоде продукцию.

30. Не создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

31. Формировать ежеквартально резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами в следующем порядке:

Сумма резерва определяется по результатам проведенной инвентаризации на последнее число отчетного периода (ежеквартально) и исчисляется следующим образом:

- со сроком свыше 90 календарных дней включается полная сумма задолженности;
- со сроком от 45 до 90 календарных дней включается 50% от суммы задолженности
- со сроком возникновения до 45 дней не увеличивают сумму создаваемого резерва

При этом сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчетного периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК

32. Не создавать резервы предстоящих расходов.

33. Регистр по НДС создается автоматически по формам, предусмотренным программой 1 «С», стандартные вычеты предоставляются нарастающим итогом в течение налогового периода.

34. Если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал, авансовые платежи по налогу на прибыль перечисляются в бюджет по итогам каждого квартала.

35. При приобретении **исключительных прав** на компьютерные программы со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей учитывать их как нематериальные активы. Производить амортизацию линейным способом данного нематериального актива исходя из срока ее полезного действия согласно договору на приобретение. Если в договоре срок использования не указан, он определяется согласно приказу руководителя, но не менее 2 лет.

Компьютерные программы с **исключительными правами использования** со стоимостью менее 40 000 рублей и со сроком использования менее 12 месяцев сразу списывать на расходы.

36. К расходам будущих периодов относить сумму разового платежа при покупке **неисключительных прав** на компьютерные программы. Стоимость программы списывать равномерно исходя из срока ее полезного действия согласно договору на приобретение. Если в договоре срок использования не указан, он определяется согласно приказу руководителя.

37. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норму амортизации определять исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

38. Не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114.

Окончание приложения В

39.Счета-фактуры нумеровать в порядке возрастания номеров, начиная с начала календарного года.

40.Корректировочным счетам-фактурам номера присваивать в общем порядке с добавлением после номера символа «К».

41.Счета-фактуры, ошибочно не зарегистрированные в книге покупок и журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, регистрируются следующим образом.

Счет-фактура регистрируется в книге покупок (или дополнительном листе книги покупок) за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, при условии, что в этом периоде выполнены другие условия для вычета НДС, установленные в статьях 171 и 172 Налогового кодекса РФ. При этом дата получения счета-фактуры определяется исходя из записи в журнале входящей корреспонденции. Если счет-фактура не был учтен в журнале входящей корреспонденции, дата получения от поставщика фиксируется работниками, осуществляющими приобретение соответствующих товаров (работ, услуг) в служебной записке, которая подлежит передаче в бухгалтерию.

Счет-фактура регистрируется в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур за тот период, в котором данный счет-фактура поступил от поставщика, путем добавления в журнал учета новой строки в хронологическом порядке исходя из даты получения счета-фактуры. При этом порядковые номера записей счетов-фактур в графе 1 части 2 журнала учета при необходимости перенумеровываются.

42.Осуществлять ведение книги покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронном виде. По окончании квартала данные отчеты распечатывать на бумажный носитель.

Главный бухгалтер



Плывч Г.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «КЛК» за 2017 год



ИНН 2466265454
КПП 246601001 Стр. 001



+

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
" КЛК "

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 46.73.4

Код по ОКПО 21890498

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 4 страницах

с приложением документов или их копий на листах

+

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

1 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ЖАДАЕВ
РОМАН
ЮРЬЕВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____
МП **

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) _____

на _____ страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 _____ 0710002 _____
0710003 _____ 0710004 _____
0710005 _____ 0710006 _____

с приложением
документов или их копий на _____ листах

Дата представления
документа _____

Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О. *

Подпись

* Отчество при наличии.

** При наличии.

+



+

Продолжение приложения Г



ИНН 2 4 6 6 2 6 5 4 5 4
КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2



+

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 6 6 0 0 4 9

Субъект Российской Федерации 2 4
(код)

Район _____

Город КРАСНОЯРСК Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) КАРАТАНОВА УЛ

Номер дома
(владения) 4

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса 8 9

+



+



+

Продолжение приложения Г



ИНН 2 4 6 6 2 6 5 4 5 4
КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3



+

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
—	Материальные внеоборотные активы ²	1 1 5 0	2 7 1 3	5 4 2 2	6 0 0 4
—	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1 1 9 0	5	3	3 4
—	Запасы	1 2 1 0	7 4 9 3 0	5 2 2 1 9	3 3 4 3 1
—	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	2 4	2 8 3	3 2
—	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1 2 3 0	2 0 1 0 4	1 7 1 6 1	1 4 9 3 7
—	БАЛАНС	1 6 0 0	9 7 7 7 6	7 5 0 8 8	5 4 4 3 8
ПАССИВ					
+	Капитал и резервы ⁵	1 3 7 0	1 0 1 7 2	8 7 5 8	6 2 0 6
—	Целевые средства	—	—	—	—
—	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	—	—	—	—
—	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	2 4 7 8 1	1 8 6 9 3	—
—	Другие долгосрочные обязательства	1 4 5 0	0	—	—
—	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	0	1 2 2	1 4 7 1
—	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	6 2 8 2 3	4 7 5 1 5	4 6 7 6 1
—	Другие краткосрочные обязательства	1 5 4 0	0	—	—
—	БАЛАНС	1 7 0 0	9 7 7 7 6	7 5 0 8 8	5 4 4 3 8



+



+

Окончание приложения Г



ИНН 2 4 6 6 2 6 5 4 5 4
КПП 2 4 6 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4



+

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

¹ Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
_____	Выручка ⁶	2 1 1 0	1 8 6 5 9 6	1 3 6 8 9 6
_____	Расходы по обычной деятельности ⁷	2 1 2 0	(182415)	(129855)
_____	Проценты к уплате	2 3 3 0	(0)	_____
_____	Прочие доходы	2 3 4 0	4 2 9 6 2	1 4 6 6 9
_____	Прочие расходы	2 3 5 0	(4 5 1 9 2)	(1 8 7 6 5)
_____	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2 4 1 0	(5 3 7)	(3 9 3)
_____	Чистая прибыль (убыток)	2 4 0 0	1 4 1 4	2 5 5 2

+



+

+

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Первичные документы по поступлению товаров от поставщика

Унифицированная форма № ТОРГ-12
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132

ООО "Логотех", ИНН/КПП 5403336644/540301001, 630088, г. Новосибирск, Северный проезд, 37/1, 4 этаж, офис 403, р/с № 40702810400504506704 в банке НОВОСИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ЗАО ЮНИКРЕДИТ БАНК к/с № 3010181000000000805 БИК 045005805		Оформа по ОКУД по ОКПО		Код 0330212													
Организация-грузополучатель, адрес, номер телефона, факса, банковские реквизиты																	
Грузополучатель: ООО "КПК", ИНН/КПП 2468265454/246601001, 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова Д.4, р/с № 40702810304000023236 в банке СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" к/с № 30101810500000000816 БИК 045004816																	
Поставщик: ООО "ДАВ - Русланд", ИНН/КПП 7736207494/774301001, 125493, г. Москва, ул. Авангардная, Д. 3, тел. 84956600849, факс +7(495)6455799, р/с № 40702810200002205243 в банке АО "КОММЕРЦБАНК (ЕВРАЗСИБ)" к/с № 301018103000000000105 БИК 044525105																	
Платешик: ООО "КПК", ИНН/КПП 2468265454/246601001, 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова Д.4, р/с № 40702810304000023236 в банке СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" к/с № 30101810500000000816 БИК 045004816																	
Основание: Договор № КРС-001 от : 26.11.2013																	
Наименование организации, адрес, номер телефона, факса, банковские реквизиты С/чсл ПИИИИИ/1879 от 27.11.2017																	
Договор, заказ-наряд																	
Товарная накладная																	
Номер документа 854000701																	
Дата составления 29.11.2017																	
Номер по порядку	Наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Код	Единица измерения	Наименование	Код по ОКЕИ	Вид упаковки	Количество в одном месте	Количество мест	Масса брутто кг	Количество (масса нетто)	Цена, руб., коп.	Сумма без учета НДС, руб., коп.	Ставка, %	НДС сумма, руб., коп.	Сумма с учетом НДС, руб., коп.		
1	Краска воднодисперсионная CX Indeko-plus Basis x 1; 2,5 л	742632	шт	796	Ведро	2,50	19,00	73,245	19,000	1 179,66	22 413,56	18,00	4 034,44	26 448,00			
2	Краска воднодисперсионная CX Indeko-plus Basis x 3 RU; 2,35 л	807241	шт	796	Ведро	2,35	8,00	27,528	8,000	968,31	7 746,44	18,00	1 394,36	9 140,80			
3	Краска воднодисперсионная CX Indeko-plus Basis x 3; 9,4л	807238	шт	796	Ведро	9,40	22,00	290,092	22,000	2 703,39	59 474,58	18,00	10 705,42	70 180,00			
4	Краска воднодисперсионная Saprol SAMTEX 7 B 1, 2,5 л	946000391	шт	796	Ведро	2,50	15,00	58,875	15,000	786,44	11 796,61	18,00	2 123,39	13 920,00			
5	Краска воднодисперсионная CX Samtex 7 Basis x 3 ELF RU; 9,4 л	831066	шт	796	Ведро	9,40	22,00	276,694	22,000	1 566,10	34 454,24	18,00	6 201,76	40 656,00			
6	Краска воднодисперсионная Saprol Unialex Basis x 1; 10 L	946000151	шт	796	Ведро	10,00	638,00	10 839,620	638,000	836,33	533 578,86	18,00	96 044,20	629 623,06			
7	Паста колеровочная CX SapaTint ATP N:00 Rofgaun; 1 LT	749802	шт	796	Банка	1,00	6,00	12,162	6,000	1 120,68	6 724,07	18,00	1 210,33	7 934,40			
8	Паста колеровочная CX SapaTint ATP N:02 Odschwarz; 1 LT	749804	шт	796	Банка	1,00	6,00	13,422	6,000	1 120,68	6 724,07	18,00	1 210,33	7 934,40			
9	Паста колеровочная CX SapaTint ATP N:07 Reilweiss; 1 LT	749809	шт	796	Банка	1,00	12,00	25,836	12,000	992,88	11 914,58	18,00	2 144,62	14 059,20			
10	Шпатлевочная масса CD StuccoDecor DI PERLA Silber; 2,5 LT; 2,5 л	846302	шт	796	Ведро	2,50	110,00	303,160	110,000	2 542,38	279 661,95	18,00	50 339,15	330 001,10			
11	Краска воднодисперсионная Alpina Экстрабелая интерьерная; 2,5 л	946000356	шт	796	Ведро	2,50	28,00	105,112	28,000	485,25	13 027,12	18,00	2 344,88	15 372,00			
12	Краска воднодисперсионная Alpina Экстрабелая интерьерная; 5 л	946000357	шт	796	Ведро	5,00	30,00	223,290	30,000	827,12	24 813,56	18,00	4 466,44	29 280,00			
13	Краска воднодисперсионная Alpina Надежная интерьерная; 10 л	946000327	шт	796	Ведро	10,00	77,00	1 266,804	77,000	733,16	56 453,40	18,00	10 161,51	66 615,01			
14	Краска воднодисперсионная Alpina Долговечная интерьерная; База 1, 10 л	946000350	шт	796	Ведро	10,00	44,00	653,468	44,000	1 602,54	70 511,86	18,00	12 692,14	83 204,00			
Итого												1 037,00	14 160,328	1 037,000	X	205 073,07	1 344 367,97

Продолжение приложения Д

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в ред. Постановления правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

СЧЕТ - ФАКТУРА № 000701/054 от 29 ноября 2017

ИСПРАВЛЕНИЕ № --- ОТ ---

Продавец Общество с ограниченной ответственностью "Дойче Амфиблин-Верке - Руссланд"

Адрес 125493, г. Москва, ул. Авангардная, д. 3

ИНН/КПП продавца 7736207494 / 774301001

Грузоотправитель и его адрес ООО "Логотех", 530088, г. Новосибирск, Северный проезд 37/1

Грузополучатель и его адрес ООО "КПК", 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова д.4, помещение 89

К платежно-расчетному документу

Покупатель ООО "КПК"

Адрес 660049, г. Красноярск, ул. Каратанова д.4, помещение 89

ИНН/КПП покупателя 2466265454 / 246601001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) -

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица Измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляема я покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистра- ционный номер таможенной декларации
		к	о								Цифра вой код	краткое наименовани е	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Краска воднодисперсионная CX Indeko-plus Basis x 1; 2,5 л	--	796	шт	15,000	1 179,66	17 694,92	без акциза	18 %	3 185,08	20 880,00	276	Германия	10113100/18121 6/0030583/004
Краска воднодисперсионная CX Indeko-plus Basis x 1; 2,5 л	--	796	шт	4,000	1 179,66	4 718,64	без акциза	18 %	849,36	5 568,00	276	Германия	10113110/21111 6/0078457/002
Краска воднодисперсионная CX Indeko-plus Basis x 3 RU; 2,39 л	--	796	шт	8,000	968,31	7 746,44	без акциза	18 %	1 394,36	9 140,80	276	Германия	10113100/08081 6/0025125/003
Краска воднодисперсионная CX Indeko-plus Basis x 3; 9,4л	--	796	шт	22,000	2 703,39	59 474,58	без акциза	18 %	10 705,42	70 180,00	276	Германия	10113110/23041 7/0047469/006
Краска воднодисперсионная Caparol SAMTEX 7 B 1, 2,5 л	--	796	шт	15,000	786,44	11 796,61	без акциза	18 %	2 123,39	13 920,00	--	--	--
Краска воднодисперсионная CX Samtex 7 Basis x 3 ELF RU; 9,4 л	--	796	шт	22,000	1 566,10	34 454,24	без акциза	18 %	6 201,76	40 656,00	276	Германия	10113100/29071 4/0035745/004
Краска воднодисперсионная Caparol Unilatex Basis x 1; 10 л	--	796	шт	638,000	836,33	533 578,86	без акциза	18 %	96 044,20	629 623,06	--	--	--
Итого по листу						669 464,29	x		120 503,57	789 967,86			

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

Окончание приложения Д

Страница №2

СЧЕТ - ФАКТУРА 000701054 от 29.11.2017

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, имущественного права)	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		к	о								Цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Паста колеровочная CX CapaTint ATP Nr.00 Rotbraun; 1 LT	--	796	шт	6,000	1 120,68	6 724,07	без акциза	18 %	1 210,33	7 934,40	276	Германия	10113110/200317/0031171/006
Паста колеровочная CX CapaTint ATP Nr.02 Oxidschwarz; 1 LT	--	796	шт	6,000	1 120,68	6 724,07	без акциза	18 %	1 210,33	7 934,40	276	Германия	10113110/240917/0126665/004
Паста колеровочная CX CapaTint ATP Nr.07 Reinweiß; 1 LT	--	796	шт	8,000	992,88	7 943,05	без акциза	18 %	1 429,75	9 372,80	276	Германия	10113110/170917/0122701/007
Паста колеровочная CX CapaTint ATP Nr.07 Reinweiß; 1 LT	--	796	шт	4,000	992,88	3 971,53	без акциза	18 %	714,87	4 686,40	276	Германия	10113110/280717/0096789/003
Шпатлевочная масса CD StuccoDecor DI PERLA Silber; 2,5 LT; 2,5 л	--	796	шт	15,000	2 542,38	38 135,72	без акциза	18 %	6 864,43	45 000,15	276	Германия	10113110/160717/0089788/002
Шпатлевочная масса CD StuccoDecor DI PERLA Silber; 2,5 LT; 2,5 л	--	796	шт	95,000	2 542,38	241 526,23	без акциза	18 %	43 474,72	285 000,95	276	Германия	10113110/220817/0109526/004
Краска воднодисперсионная Alpina Экстрабелая интерьерная, 2,5 л	--	796	шт	28,000	465,25	13 027,12	без акциза	18 %	2 344,88	15 372,00	--	--	--
Краска воднодисперсионная Alpina Экстрабелая интерьерная, 5 л	--	796	шт	30,000	827,12	24 813,56	без акциза	18 %	4 466,44	29 280,00	--	--	--
Краска воднодисперсионная Alpina Надежная интерьерная, 10 л	--	796	шт	77,000	733,16	56 453,40	без акциза	18 %	10 161,61	66 615,01	--	--	--
Краска воднодисперсионная Alpina Долговечная интерьерная База 1, 10 л	--	796	шт	44,000	1 602,54	70 511,86	без акциза	18 %	12 692,14	83 204,00	--	--	--
Краска воднодисперсионная Alpina Долговечная интерьерная База 3, 2,35 л	--	796	шт	15,000	465,25	6 978,81	без акциза	18 %	1 256,19	8 235,00	--	--	--
Итого по листу						476 809,42	x		85 825,69	562 635,11			
Всего к оплате						1 146 273,71	x		206 329,26	1 352 602,97			

Дану Л.М.

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Питкянен Кари Вейко

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

(подпись) (ф.и.о.)

(подпись) (ф.и.о.)

(подпись)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Примечание. Первый экземпляр - покупателю, второй экземпляр - продавцу.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Документы по доставке товаров транспортной организацией

О "М-ЛОГИСТИКА"

адрес: 660067, Красноярский край, Красноярск г, Семена Давыдова ул, д. 37, строение 15, помещение 14, комната 2, тел.: 8 (3902) 39-75-01

Акт № КК008410/7 от 30 Ноября 2017 г.

Заказчик: ООО "КЛК"

Расписка № 62060 от 29.11.17; Грузоотправитель: ДАВ-Руссланд ООО; Грузополучатель: ООО "КЛК"; Вид груза: ЛКМ; Вес: 15 000 кг; Количество мест: 21; Доп.услуги: 3500 эксп, 3500 доставка Высотная 4 стр 10; Груз отправлен 29.11.17, Новосибирск.

№	Наименование работы (услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Транспортно-экспедиционные услуги	усл	1.000	82000-00	82000-00
Итого:					82000-00
В том числе НДС:					12508-47
Всего (с учетом НДС):					82000-00

Всего оказано услуг на сумму: Восемьдесят две тысячи рублей 00 копеек, в т.ч.: НДС - Двенадцать тысяч пятьсот восемь рублей 47 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Факт подписания акта является неоспоримым доказательством получения счета на оплату оказанных услуг, а также всех сопутствующих документов.

Исполнитель:



Заказчик:

подпись: Мараев Р.О.
расшифровка: М.П.

Продолжение приложения Е

Приложение № 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137
(в редакции постановлений Правительства РФ от 25.05.2017 № 625 и от 19.08.2017 № 981)

Счет-фактура № КК008410/7 от 30 Ноября 2017 г.

Исправление № ---- от ----

Продавец: ООО "М-ЛОГИСТИКА"

Адрес: 660067, Красноярский край, Красноярск г, Семена Давыдова ул, д. 37, строение 15, помещение 14, комната 2

ИНН/КПП продавца: 2462053410/246345001

Грузоотправитель и его адрес: ----

Грузополучатель и его адрес: ----

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ООО "КЛК"

Адрес: 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Каратанова д.4, помещение 89

ИНН/КПП покупателя: 2466265454/246601001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): ----

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Транспортно-экспедиционные услуги	----	----	----	----	----	69491.53	без акциза	18%	12508.47	82000.00			
Всего к оплате						69491.53	X		12508.47	82000.00			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

Голоков В.Ю./
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное
уполномоченное лицо

(подпись)

Ланова Н.С./
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Окончание приложения Е



Экспедиторская расписка № 62060 от 29 ноября 2017 г.

Пункт отправления: Новосибирск
Груз принят: 29.11.2017

Пункт назначения: Красноярск (Калинина)
Груз выдан: -

Грузоотправитель (наименование, телефоны)	Грузополучатель (наименование, телефоны)
ДАВ-Руссланд ООО Телефоны: 3195789	ООО "КЛК" Телефоны: 89135894559

Наименование груза	Число мест	Вид упаковки	Вес, кг	Объем, куб.м
ЛКМ	21	пал. ДОСТАВКА 30.10	15 000	-

Всего к оплате: 82,000.00, в т.ч. 3500 эксп, 3500 доставка Высотная 4 стр 10 7,000.00

Платательщик: ООО "КЛК"

Форма оплаты: б/н Красноярск (Калинина)

Заявленная стоимость груза: -

примечания о приёмке груза в пункте отправки:

1 Упаковка не обеспечивает сохранность товарного вида содержимого	✓	8 Нарушенная упаковка, имеется доступ к внутренним вложениям	
2 Мятая упаковка		9 Упаковка мнётся под собственным весом	
3 Мокрая упаковка		10 Вес (объем) со слов отправителя	
4 Тара оклеена разнородным скотчем		11 Объем упаковки не соответствует объему внутренних вложений	
5 Множественный скотч		12 Документы	✓
6 Груз упакован в стрейч-пленку		13 Фирменный скотч	
7 Груз принят к перевозке без проверки внутренних вложений	✓	14 Клиент отказался от дополнительной упаковки	✓

тепловой режим, + 5 градусов

Примечания:

Отметки работников ООО "М-ЛОГИСТИКА"

Дата	Сдал (фамилия/подпись)	Принял (фамилия/подпись)	Примечание

При несоответствии тары и упаковки отправляемого груза и указанием на это Грузоотправителю в Примечании экспедиторской расписки груз принимается к отправке при условии освобождения ООО "М-ЛОГИСТИКА" от ответственности за повреждение и внутритарную недостачу груза. Грузополучатель ознакомлен с тем, что после заполнения данного акта за обнаруженный бой и недостачу ООО "М-ЛОГИСТИКА" ответственности не несёт!

Груз сдал (представитель грузоотправителя)

Груз принял (представитель ООО "М-ЛОГИСТИКА")

подпись _____ расшифровка _____

_____ /Втюрин В./
подпись _____ расшифровка _____

Предъявлен _____ серия _____ № _____

выданный " _____ 20 ____ г.

Груз выдал (представитель ООО "М-ЛОГИСТИКА")

Груз получил (представитель грузополучателя)

подпись _____ расшифровка _____

_____ *М. В. Втюрин* _____
подпись _____ расшифровка _____

Предъявлен _____ серия _____ № _____

выданный " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Документы по продаже товаров

Приложение № 2
к Постановлению Правительства Российской Федерации
от 29 декабря 2011 г. № 1137



Счет-фактура № 4604 от 20 июня 2017 г.
Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "КПК"

Адрес: 660049, Красноярский край, Красноярск г. Каратаева ул, дом № 4, 640.00

ИНН/КПП продавца: 2460265454/246601001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: ЭкспоСервисСибирь ООО, Красноярск, Авиаторов, дом № 19

К платежно-расчетному документу № 1716 от 19.06.2017

Покупатель: ЭкспоСервисСибирь ООО

Адрес: Красноярск, Авиаторов, дом № 19

ИНН/КПП покупателя: 2465310440/246501001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Универсальный
передаточный
документ

Счет-фактура
1 - счет-фактура в
2 - передаточный документ
(арт)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего			Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	наименование (национальное)							9	10	10a			
A	B	1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a			11
1 --		Колер S 084	796	шт	3,000	220.34	661.02	без акциза	18%	118.98	780.00	--	--	--	--	--
2 824513		Samtex 7 ELF Base 1 10л краска в/д/40	796	шт	10,000	3 432.20	34 322.03	без акциза	18%	6 177.97	40 500.00	--	--	--	--	--
3 --		Колер F 082	796	шт	3,000	161.02	483.05	без акциза	18%	86.95	570.00	--	--	--	--	--
4 --		Колер F 082	796	шт	3,000	127.12	381.36	без акциза	18%	68.64	450.00	--	--	--	--	--
5 --		Колер F 025	796	шт	2,000	93.22	186.44	без акциза	18%	33.56	220.00	--	--	--	--	--
6 --		Краска Сардиния AP 9л матовая эластичная для стен и потолков	796	шт	29,000	1 433.05	41 558.47	без акциза	18%	7 480.53	49 039.00	--	--	--	--	--
7 --		Колер F 033	796	шт	7,000	101.69	711.86	без акциза	18%	128.14	840.00	--	--	--	--	--
8 --		Краска Барбодос А 9л полуматовая для стен и потолков	796	шт	7,000	2 959.32	20 715.25	без акциза	18%	3 728.75	24 444.00	--	--	--	--	--

Продолжение приложения Ж

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137



Универсальный
передаточный
документ

Статус: **1**
1 - счет-фактура
передаточный документ (акт)
2 - передаточный документ
(инв)

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "КЛК"
Адрес: 660049, Красноярский край, Красноярск г, Каратаева ул, дом № 4, оф.86
ИНН/КТП продавца: 2466265454/246601001
Грузополучатель и его адрес: он же
Грузополучатель и его адрес: ООО "ТромКомСтрой", 660079, Красноярский край, Красноярск г, 60 лет Октября ул, дом № 105, оф.307
К платежно-расчетному документу № -- от --
Покупатель: ООО "ТромКомСтрой"
Адрес: 660079, Красноярский край, Красноярск г, 60 лет Октября ул, дом № 105, оф.307
ИНН/КТП покупателя: 2464262377/246401001
Валюта, наименование, код Российский рубль, 643

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара			Номер таможенной декларации
			код	2а								цифровой код	10a	11	
1	Б	Лента сигнальная красно-белая 70*200 мм	796	шт	1,000	271,19	271,19	Без акциза	18%	48,81	320,00	156	10a	11	10104030271107/0003511
2		Грунт-концентрат (1:10) акрил. для внутренних и наружных работ 10,0 кг FARBITEХ PROФИ	796	шт	5,000	2 457,63	12 288,14	Без акциза	18%	2 211,86	14 500,00	--	--	--	--
3	946000327	Краска Alpina Надежная интерьерная 10л Краска в/д	796	шт	47,000	1 127,97	53 014,41	Без акциза	18%	9 542,59	62 557,00	--	--	--	--
4		Колер Grenadin 10	796	шт	1,000	254,24	254,24	Без акциза	18%	45,76	300,00	--	--	--	--
5		Колер Curry 70	796	шт	1,000	974,58	974,58	Без акциза	18%	175,42	1 150,00	--	--	--	--
6		Серпянка СТРОБИ Самоклеющаяся 0,05*90м	796	шт	8,000	135,59	1 084,75	Без акциза	18%	195,25	1 280,00	--	--	--	--
7	42733311	Паста колеровочная унив. бирюза 0,1 FARBITEХ (08)	796	шт	2,000	50,85	101,69	Без акциза	18%	18,31	120,00	--	--	--	--
8	42733830	Паста колеровочная унив. аметист 0,1 FARBITEХ (21)	796	шт	1,000	50,85	50,85	Без акциза	18%	9,15	60,00	--	--	--	--
9	42733640	Паста колеровочная унив. золотистый 0,1 FARBITEХ (16)	796	шт	2,000	50,85	101,69	Без акциза	18%	18,31	120,00	--	--	--	--
10	42733130	Паста колеровочная унив. карамельный 0,1 FARBITEХ (01)	796	шт	2,000	50,85	101,69	Без акциза	18%	18,31	120,00	--	--	--	--
11	42733309	Паста колеровочная унив. мандариновый 0,1 FARBITEХ (05)	796	шт	2,000	50,85	101,69	Без акциза	18%	18,31	120,00	--	--	--	--
12	42733180	Паста колеровочная унив. оливковый 0,1 FARBITEХ	796	шт	2,000	50,85	101,69	Без акциза	18%	18,31	120,00	--	--	--	--
13	42733050	Паста колеровочная унив. розовый 0,1 FARBITEХ (18)	796	шт	1,000	50,85	50,85	Без акциза	18%	9,15	60,00	--	--	--	--
14	42733217	Паста колеровочная унив. рубин 0,1 FARBITEХ (10)	796	шт	2,000	50,85	101,69	Без акциза	18%	18,31	120,00	--	--	--	--
15		Краска Цейлон LAP 0,9л Краска для лакокрасочных работ	796	шт	1,000	261,02	261,02	Без акциза	18%	46,98	308,00	--	--	--	--
16		Краска Цейлон LC 0,9л Краска для лакокрасочных работ	796	шт	9,000	230,51	2 074,58	Без акциза	18%	373,42	2 448,00	--	--	--	--
17		Колер CURCUMA 85	796	шт	5,000	203,39	1 016,95	Без акциза	18%	183,05	1 200,00	--	--	--	--

Продолжение приложения Ж

Универсальный передаточный документ № 3537 от 17 мая 2017 г.

Лист 2

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
A	Б	1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
18	CE40/07	Затирка д/швов Церезит CE 40 эластич. водооталк. противогриб. СЕРИЙ 2кг	796	шт	53,000	238,98	12 666,10	без акциза	18%	2 279,90	14 946,00	--	--	--
19	3380-3	3380-3 Крестики STAYER д/кафеля 3мм (150шт)	778	упак	4,000	29,66	118,64	без акциза	18%	21,36	140,00	--	--	--
20	800449	Amphibolin XR Basis3 9,4л краска в/д/40	796	шт	3,000	3 973,73	11 921,19	без акциза	18%	2 145,81	14 067,00	--	--	--
21	946000151	Краска Unilatex Basis1 10л интерьерная в/д	796	шт	50,000	1 186,44	59 322,03	без акциза	18%	10 677,97	70 000,00	--	--	--
22	--	Грунтовка дип контакт SYMPHONY 10кг.	796	шт	10,000	932,20	9 322,03	без акциза	18%	1 677,97	11 000,00	643	Россия	10009/280200/0001844
23	--	Краска Сардиния AP 0,9л матовая влагостойкая для стен и потолков	796	шт	1,000	245,76	245,76	без акциза	18%	44,24	290,00	--	--	--
24	800447	Amphibolin XR Basis1 10л Краска в/д/40	796	шт	27,000	5 000,00	135 000,00	без акциза	18%	24 300,00	159 300,00	--	--	--
25	--	Колер Y 498	796	шт	1,000	50,85	50,85	без акциза	18%	9,15	60,00	--	--	--
26	--	Колер RAL 4005	796	шт	1,000	67,80	67,80	без акциза	18%	12,20	80,00	--	--	--
27	--	Колер RAL 6001	796	шт	1,000	127,12	127,12	без акциза	18%	22,88	150,00	--	--	--
28	--	Колер RAL 1018	796	шт	1,000	313,56	313,56	без акциза	18%	56,44	370,00	--	--	--
29	--	Колер RAL 8004	796	шт	1,000	76,27	76,27	без акциза	18%	13,73	90,00	--	--	--
30	--	Колер RAL 2003	796	шт	1,000	296,61	296,61	без акциза	18%	53,39	350,00	--	--	--
31	--	Колер RAL 5017	796	шт	1,000	110,17	110,17	без акциза	18%	19,83	130,00	--	--	--
32	--	Колер RAL 3020	796	шт	1,000	220,34	220,34	без акциза	18%	39,66	260,00	--	--	--
33	--	Колер RAL 5015	796	шт	1,000	118,64	118,64	без акциза	18%	21,36	140,00	--	--	--
34	--	Колер Grenadin 20	796	шт	1,000	25,42	25,42	без акциза	18%	4,58	30,00	--	--	--
35	--	Стык универсальный 28мм 1,8 Алюминий	796	шт	4,000	105,93	423,73	без акциза	18%	76,27	500,00	--	--	--
36	--	Эмаль ПФ-115 алк. белая 5,0кг FARBITEK (4)	796	шт	8,000	754,24	6 033,90	без акциза	18%	1 086,10	7 120,00	--	--	--
37	--	Колер Grant 45	796	шт	71,000	135,59	9 627,11	без акциза	18%	1 732,89	11 360,00	--	--	--

Продолжение приложения Ж

Лист 3

Универсальный передаточный документ № 3537 от 17 мая 2017 г.

№ п/п	Код товара/работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	наименование								цифровой код	краткое наименование	
A	B	1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
38		Копер Jura 20	796	шт	2,000	525,43	1 050,85	без акциза	18%	189,15	1 240,00			
		Всего к оплате					319 089,82		X	57 436,18	376 526,00			

Документ составлен на 3 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Жадаев Р. Ю. (подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Жадаев Р. Ю. (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

Левковский И. (подпись) (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)

2014 Основной договор № 58 от 06.03.17 (договор, доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сдал

руководитель отдела продаж (подпись) (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи)

"17" мая 2017 года

Иные сведения об отгрузке, передаче

Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права принял

(подпись) (ф.и.о.)

Дата получения (приемки)

"14" мая 2017 года

Иные сведения о получении, приемке

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Жадаев Р. Ю. (подпись) (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Общество с ограниченной ответственностью "КПК" ИНН/КПП 2466265454/246601001

М.П.

Окончание приложения Ж

Типовая межотраслевая форма № М
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД

КОДЫ
0315001

Общество с Ограниченной Ответственностью "ЭкспоСервисСибирь",
ИНН 2465310440, КПП 246501001, 660077, Красноярский край,
Организация Красноярск г, Авиаторов ул, дом № 19, тел.: (391)22-88-393

по ОКПО

26221000

ДОВЕРЕННОСТЬ № 133

Дата выдачи: 20 июня 2017 г.

Доверенность действительна по: 30 июня 2017 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью "ЭкспоСервисСибирь", ИНН 2465310440, КПП 246501001, 660077, Красноярский край,
Красноярск г, Авиаторов ул, дом № 19, тел.: (391)22-88-393

наименование потребителя и его адрес

Общество с Ограниченной Ответственностью "ЭкспоСервисСибирь", ИНН 2465310440, КПП 246501001, 660077, Красноярский край,
Красноярск г, Авиаторов ул, дом № 19, тел.: (391)22-88-393

наименование плательщика и его адрес

Счет № р/с 40702810300400010825, в банке КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО АКБ "СВЯЗЬ-БАНК", БИК
040407650, к/с 301018100000000000650

наименование банка

Жердева Ольга Владимировна

фамилия, имя, отчество

Доверенность выдана

должность

№ 672687

Паспорт: серия 04 08

Кем выдан Отделом УФМС России по Красноярскому краю в Свердловском р-не г.Красноярска

Дата выдачи 27 ноября 2008 г.

На получение от ООО "КЛК"

наименование поставщика

материальных ценностей по по заказу клиента №4349 от 26.05.17 г.

наименование, номер и дата документа

Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	Материалы	руб	118 103 (Сто восемнадцать тысяч сто три)

Подпись лица, получившего доверенность

удостоверяю

Руководитель

Мурадян А. Р.

подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Демко О. В.

подпись

расшифровка подписи



ПРИЛОЖЕНИЕ И

Фрагмент анализа счета 41 «Товары» за 2017 год

Счет Номенклатура Период	Кор. Счет	Показа- тели	Дебет	Кредит
/Samtex 7 ELF Basa2 10л краска в/д/40	Начальное сальдо	БУ Кол.	20 733,68 13,000	
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ Кол.	20 733,68 13,000	
	90	БУ Кол.		1 594,90 1,000
	Оборот	БУ Кол.		1 594,90 1,000
	Конечное сальдо	БУ Кол.	19 138,78 12,000	
	Оборот	БУ Кол.		1 594,90 1,000
	Конечное сальдо	БУ Кол.	19 138,78 12,000	
Барбадос А 9л п/мат Краска для стен и потолков /мет/ (евро 12)	Начальное сальдо	БУ Кол.	207 512,92 105,000	
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ Кол.	207 512,92 105,000	
	41	БУ Кол.	655 508,25 331,000	655 508,25 331,000
	60	БУ Кол.	1 444 241,68 726,000	
	90	БУ Кол.		495 168,83 250,000
	Оборот	БУ Кол.	2 099 749,93 1 057,000	1 150 677,08 581,000
	Конечное сальдо	БУ Кол.	1 156 585,77 581,000	
	Оборот	БУ Кол.	2 099 749,93 1 057,000	1 150 677,08 581,000
	Конечное сальдо	БУ Кол.	1 156 585,77 581,000	
Сардиния AP 9л сов/мат Влагостойкая краска для стен и потолков внутри помещений/мат/(евро 12)	Начальное сальдо	БУ Кол.	937 518,94 888,000	
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ Кол.	937 518,94 888,000	
	41	БУ Кол.	932 393,48 881,000	933 453,54 882,000
	44	БУ Кол.		1 061,29 1,000
	60	БУ Кол.	956 790,52 898,000	
	90	БУ		697 174,61

Продолжение приложения И

		Кол.		658,000
	Оборот	БУ	1 889 184,00	1 631 689,44
		Кол.	1 779,000	1 541,000
	Конечное сальдо	БУ	1 195 013,50	
		Кол.	1 126,000	
	Оборот	БУ	1 889 184,00	1 631 689,44
		Кол.	1 779,000	1 541,000
	Конечное сальдо	БУ	1 195 013,50	
		Кол.	1 126,000	
СХ Сапа Тинт АТР № 00	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	41	БУ	7 016,14	7 016,14
		Кол.	6,000	6,000
	60	БУ	14 032,28	
		Кол.	12,000	
	Оборот	БУ	21 048,42	7 016,14
		Кол.	18,000	6,000
	Конечное сальдо	БУ	14 032,28	
		Кол.	12,000	
	Оборот	БУ	21 048,42	7 016,14
		Кол.	18,000	6,000
	Конечное сальдо	БУ	14 032,28	
		Кол.	12,000	
СХ Сапа Тинт АТР № 02	Начальное сальдо	БУ	95 524,00	
		Кол.	101,000	
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ	95 524,00	
		Кол.	101,000	
	41	БУ	14 655,35	14 655,35
		Кол.	15,000	15,000
	60	БУ	40 168,11	
		Кол.	36,000	
	90	БУ		2 862,00
		Кол.		3,000
	Оборот	БУ	54 823,46	17 517,35
		Кол.	51,000	18,000
	Конечное сальдо	БУ	132 830,11	
		Кол.	134,000	
	Оборот	БУ	54 823,46	17 517,35
		Кол.	51,000	18,000
	Конечное сальдо	БУ	132 830,11	
		Кол.	134,000	
СХ Сапа Тинт АТР № 07	Начальное сальдо	БУ	27 101,76	
		Кол.	34,000	
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ	27 101,76	
		Кол.	34,000	
	41	БУ	12 296,50	12 296,50
		Кол.	14,000	14,000
	60	БУ	22 397,42	

Окончание приложения И

		Кол.	22,000	
	90	БУ		4 188,90
		Кол.		5,000
	Оборот	БУ	34 693,92	16 485,40
		Кол.	36,000	19,000
	Конечное сальдо	БУ	45 310,28	
		Кол.	51,000	
	Оборот	БУ	34 693,92	16 485,40
		Кол.	36,000	19,000
	Конечное сальдо	БУ	45 310,28	
		Кол.	51,000	
Колер V 083	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.	-2,000	
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.	-2,000	
	Оборот	БУ		
		Кол.		
	Конечное сальдо	БУ		
		Кол.	-2,000	
	Оборот	БУ		
		Кол.		
	Конечное сальдо	БУ		
		Кол.	-2,000	
Колер V 089	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
Обороты за 2017	Начальное сальдо	БУ		
		Кол.		
	90	БУ		
		Кол.		6,000
	Оборот	БУ		
		Кол.		6,000
	Конечное сальдо	БУ		
		Кол.	-6,000	
	Оборот	БУ		
		Кол.		6,000
	Конечное сальдо	БУ		
		Кол.	-6,000	

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Таблица К.1 - Способы поступления товаров в торговых организациях

Способ поступления	Документальное оформление	Порядок оценки
Приобретение за плату	Договор поставки	При приобретении товара за плату товары оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товара складывается из суммы, уплаченной продавцу, и расходов, связанных с приобретением.
В счет вклада в уставный капитал	Учредительный договор	Товары, полученные в качестве вклада в уставной капитал, следует принимать к бухгалтерскому учету в оценке, согласованной с учредителями
Безвозмездная передача	Договор дарения	В случае, когда товары поступают безвозмездно, их стоимость следует определять на основании их рыночной цены.
Обмен	Договор мены	Если товары поступают по договору мены, то их фактической стоимостью будет стоимость активов, которые организация передает взамен.
В результате инвентаризации	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (Унифицированная форма № ИНВ -26)	Излишки приходятся по рыночной стоимости

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Таблица Л.1 - Типовые корреспонденции при поступлении товаров в организацию

Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Поступление товаров</i>		
41.1	60	Оприходование поступивших от поставщика товаров на склад
19	60	Выделен входной НДС
Один из двух вариантов учета транспортных расходов:		
44	76	Транспортные расходы учитываются в составе издержек обращения
41.1	76	Транспортные расходы учитываются в стоимости товаров
<i>Использование счета 15 для определения отклонений</i>		
15	60	Отражена покупная стоимость товаров
19	60	Выделен входной НДС
41.1	15	Оприходованы товары по учетной цене
16	15	Отражено положительное отклонение (превышение фактической себестоимости над учетной ценой)
15	16	Отражено отрицательное отклонение (превышение учетной цены над фактической себестоимостью)
44	16	Списание положительных отклонений
44	16	Списание отрицательных отклонений
<i>Использование счета 15 для сбора затрат и расчета фактической себестоимости</i>		
15	60	Отражена покупная стоимость товаров
19	60	Выделен входной НДС
15	76	Отражены транспортные расходы
15	70, 69	Начислена оплата работникам за разгрузку товаров
41.1	15	Списана сформировавшаяся фактическая себестоимость
<i>Использование счета 002</i>		
002		Отражено поступление товаров на ответственное хранение
	002	Отражена доставка товаров покупателю
<i>Использование счета 004</i>		
004		Отражена стоимость товара, принятого на комиссию, под реализацию
	004	Списание стоимости проданных или возвращенных комитенту товаров

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Таблица М.1 – Направления выбытия товаров в организациях торговли

Способ выбытия	Особенности способа выбытия	Документальное оформление выбытия
Продажа	Осуществляя продажу товаров организация получает выручку от реализации по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов к оплате.	Товарная накладная по форме ТОРГ-12, счет фактура или универсальный передаточный документ
Безвозмездная передача	Основанием является договор дарения. По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.	При безвозмездной передаче товаров законодательством не установлена унифицированная форма документа. Следовательно, организация составляет документ в произвольной форме с указанием обязательных реквизитов, которые перечислены в пункте 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
Обмен	Основание – договор мены. К договору мены применяются правила купли-продажи, т.е. каждая из сторон признается продавцом товара, который она обязуется передать и покупателем товара, который она должна принять в обмен.	Первичные документы составляются и самой организацией и контрагентом. Таким образом, первичными документами при оформлении товарообменных операций являются ТОРГ-12, счет-фактура (или вместо этих двух документов УПД), акт приемки-передачи
Передача на хозяйственно-бытовые нужды	Способ выбытия предполагает использование товаров в собственных нуждах, например, для ремонта торгового зала, или административного помещения.	Передача товаров на хозяйственно – бытовые нужды оформляется приказом руководителя, а также требованием-накладной по форме № М-11, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а

Окончание приложения М

Способ выбытия	Особенности способа выбытия	Документальное оформление выбытия
Внутреннее перемещение	Вариант выбытия предполагает движение товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри организации, между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.	Составляется накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары по форме № ТОРГ-13
Недостачи и потери	В зависимости от вида недостач и потерь в торговых организациях будут различия и в бухгалтерском учете. Нормируемые потери разделяются на недостачи и потери вследствие естественной убыли товаров при их хранении и транспортировке (усушка, раскроша, утечка, розлив) и на потери от впитывания, выявляемые при завесе тары. А ненормируемые потери делятся на четыре подгруппы: недостачи и потери от порчи ценностей при приемке товаров по вине поставщиков и транспортных организаций возникающие в случае несоответствия фактического наличия, качества и комплектности товаров условиям договора; недостачи, возникающие в результате хищений товаров; потери от порчи, боя, лома товаров; недостачи и потери от порчи из-за стихийных бедствий и иных чрезвычайных обстоятельств	Порчу, бой, лом товаров оформляют актом о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей по форме № ТОРГ-15, которая утверждена постановлением Госкомстата России № 132. При оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации, оформляется акт о списании товаров по форме № ТОРГ-16, утвержденной постановлением Госкомстата России № 132 [17]. В случае необходимости акт составляется с участием представителя санитарного или иного надзора.

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Таблица Н.1 - Сравнительная характеристика продаж в оптовой и розничной торговле

Параметры сравнения	Оптовая торговля	Розничная торговля
Основание продажи	Договор поставки	Договор розничной купли-продажи
Установление цены	Цена устанавливается индивидуально и прописывается в договоре	Цена одинакова для всех, является публичной, выставляется в ценнике
Порядок оплаты	Преимущественно - безналичный расчет; наличная оплата в пределах 100 000 руб. по договору и с обязательным использованием контрольно-кассовой техники	Расчет может быть наличный и безналичный (с использованием платежных карт); предел расчетов наличными не установлен; обязательным является применение контрольно-кассовой техники
Учет списания товара	Списание происходит по покупным ценам на основании отгрузочных документов	Списание может быть как по покупной цене, так и по продажной
Момент продажи и момент оплаты	Не совпадают; используется счет 62 «Расчеты с покупателями»	Совпадают; счет 62 «Расчеты с покупателями» не используется
НДС	Принимается к вычету по приобретенным товарам, по продажным - определяется исходя из цены продажи	НДС при реализации определяется исходя из продажной цены по расчетной ставке, но эта сумма НДС является частью торговой наценки
Порядок формирования финансового результата	На счете 90 «Продажи» путем сопоставления выручки и стоимости проданных товаров	Для определения финансового результата используют списание торговой наценки, определяемой расчетным путем; из полученной торговой наценки вычитается НДС и издержки обращения
Документальное оформление	ТОРГ-12, счет-фактура	Кассовый чек, Z-отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Таблица П.1 - Типовые корреспонденции при выбытии товаров в оптовой торговле

Дебет	Кредит	Содержание операции
<i>Продажа товаров в организации оптовой торговли</i>		
62	90.1	Отражена выручка от продажи товаров
90.2	41	Списана себестоимость продажных товаров
90.3	68	Начислен НДС со стоимости проданных товаров
90.2	44	Списаны расходы, связанные с продажей товара
51	62	Получена оплата от покупателей за проданный товар
90.9 (99)	99(90.9)	Определен и списан финансовый результат в конце месяца
<i>Передача товаров в безвозмездное пользование</i>		
91.2	41	Отражена стоимость товаров, переданных в безвозмездное пользование
91.2	69,70,76 ...	Учтены расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров
91.2	68	Начислен НДС при безвозмездной передаче товаров
68	19	Принят к вычету входной НДС по затратам, связанным с безвозмездной передачей товаров
<i>Товарообменные операции</i>		
62	90.1	Признание выручки от реализации товаров по договору мены
90.2	68	Начислен НДС с полученного дохода
90.2	41	Списана стоимость проданных товаров
10,41,08...	60	Оприходованы полученные ценности
19	60	Выделен входной НДС
60	62	Взаимозачет двухсторонних требований и обязательств
51	62	Получена доплата от покупателя
60	51	Перечислена доплата продавцу
<i>Товарообмен с использованием счета 45</i>		
41	45	Товары переданы покупателю
76.НДС	68	Начислен НДС при отгрузке продукции
62	90	Признание выручки на дату получения ценностей от контрагента

Окончание приложения II

Дебет	Кредит	Содержание операции
90.2	45	Списание отгруженных товаров
90.2	68	Начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет
68	76.НДС	Возмещение ранее начисленного НДС
Списание недостач и потерь от порчи товаров		
94	60	Нормируемые потери при транспортировке товаров в пределах величины недостачи, выявленной в ходе приемки, списывают за счет грузополучателя
44	94	
91.2	19	Списание НДС в прочие расходы
76.2	60	Нормируемые потери при транспортировке товаров в пределах величины недостачи, выявленной в ходе приемки, списывают за счет грузополучателя:
94	41	Отражена недостача в пределах норм естественной убыли
44	94	Списана недостача в пределах норм естественной убыли в расходы на продажу
73.2	94	Списание недостачи за счет материально-ответственного лица
73.2	98.4	Отражена разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие товары и их стоимостью по учетным данным
98.4	91.1	Списывается разница при погашении задолженности виновным лицом
91.2	94	Списана недостача за счет прочих расходов, если выявить виновных невозможно
Выбытие товаров для собственных нужд		
10	41	Бывший товар учтен на балансе в качестве материала
44(20,23,25,26 ...)	10	Списана стоимость переданного в эксплуатацию материала